

Instructivo para completar el Informe de

Precios de Transferencia

versión 3.0

Fundamento legal:

Capítulo IX, Título I del Libro Cuarto del Código Fiscal.
Decreto 390 de 24 de octubre de 2016.

Resolución No. 201-4247 de 16 de junio de 2026,
G.O. N° 30558 A del 1 de julio de 2026.

Fecha de publicación: julio 2026

Departamento de Precios de Transferencia



CONTENIDO

1.	<u>INFORMACIÓN GENERAL PARA EL CONTRIBUYENTE</u>	<u>1</u>
2.	<u>UBICACIÓN DEL INFORME DE PRECIOS DE TRANSFERENCIA VERSIÓN 3.0</u>	<u>2-3</u>
3.	<u>EXPLICACIÓN DE LOS CAMPOS QUE COMPONEN EL INFORME VERSIÓN 3.0</u>	<u>4-39</u>

1. INFORMACIÓN GENERAL PARA EL CONTRIBUYENTE

- ⇒ El Informe de Precios de Transferencia debe ser presentado por medio de la plataforma de Internet utilizando la aplicación web [e-Tax2.0](#), dentro de los seis (6) meses siguientes a la fecha de cierre del período fiscal, de acuerdo a lo contemplado en el Artículo 762-I del Código Fiscal.
- ⇒ El contribuyente que incumpla con la obligación de presentar el Informe de Precios de Transferencia será sancionado con una multa equivalente al 1% del monto total de las operaciones con partes relacionadas, la cual no excederá un millón de balboas (B/. 1,000,000.00), de acuerdo a lo contemplado en el Artículo 762-I del Código Fiscal.
- ⇒ El Informe de Precios de Transferencia debe contener la información de las operaciones que el contribuyente haya realizado, durante el periodo fiscal, con partes relacionadas, de acuerdo a lo contemplado en el Artículo 762-D y 762-L del Código Fiscal. En la parte final del informe se debe indicar el nombre, número de cédula o pasaporte y correo electrónico del Representante Legal, quien es responsable de la veracidad de la información detallada.
- ⇒ Todos los montos declarados en el Informe de Precios de Transferencia deben expresarse en dólares americanos, moneda de curso legal de la República de Panamá, de acuerdo a lo contemplado en la Ley 84 de 1904.
- ⇒ No se podrá solicitar prórroga ni rectificativas sobre la presentación de este informe. Si dentro del término de entrega, el contribuyente que haya presentado el formulario desee efectuar alguna corrección, tendrá la opción de solicitar la anulación del Informe de Precios de Transferencia mediante la aplicación web [e-Tax2.0](#), o bien, mediante memorial dirigido al Director General de Ingresos. Este será analizado y estará sujeto a la aprobación de la Dirección General de Ingresos (DGI).

Esta solicitud de anulación debe contener la explicación de las razones que motivan dicha solicitud, y estar firmado por el Representante Legal del contribuyente, con rúbrica debidamente autenticada.

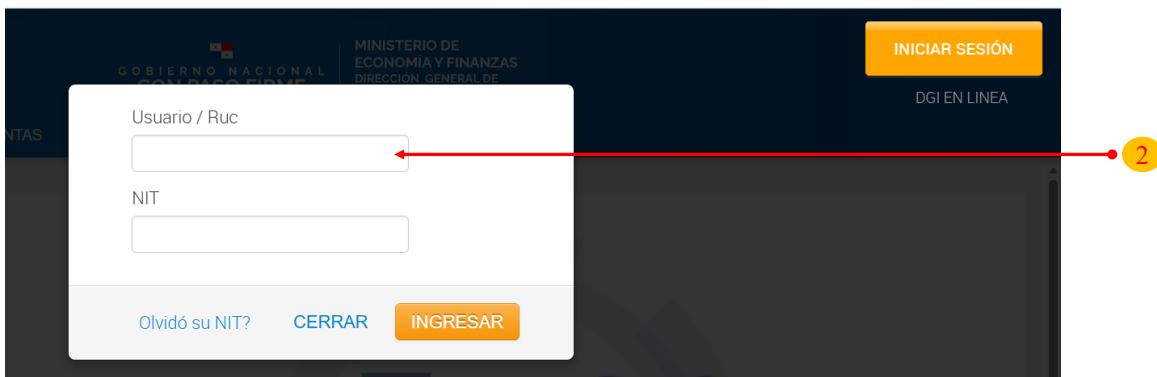
- ⇒ En caso que la DGI apruebe la solicitud de anulación por corrección, el contribuyente deberá presentar nuevamente el informe mediante la aplicación web [e-Tax2.0](#), antes que culmine el término de entrega de dicho informe. De lo contrario, el contribuyente podrá ser sancionado de acuerdo a lo contemplado en el Artículo 762-I del Código Fiscal.
- ⇒ Este instructivo sirve solamente de referencia para conocer los campos requeridos, y así facilitar al contribuyente la presentación del informe, de acuerdo al análisis de sus operaciones con partes relacionadas. Este instructivo no tiene la intención de guiar al contribuyente en su análisis y sustento de sus operaciones con partes relacionadas.
- ⇒ Los canales habilitados para contestar dudas o consultas son:
 - Correo: dgiprecios@mef.gob.pa,
 - Teléfonos: 507-7801 / 507-7482.

2. UBICACIÓN DEL INFORME DE PRECIOS DE TRANSFERENCIA 930

⇒ Diríjase a la página web de la Dirección General de Ingresos <https://dgi.mef.gob.pa/> y seleccione la opción de “e-Tax2.0”.



⇒ Ingrese al sistema utilizando su Registro Único de Contribuyente “Usuario/Ruc” y su Número de Identificación Tributario “NIT”.



⇒ Diríjase a la sección de “Declaraciones Juradas y Documentos” y seleccione “Presentar Declaración Jurada”.



2. UBICACIÓN DEL INFORME DE PRECIOS DE TRANSFERENCIA

⇒ En la Casilla de “**Declaración (*)**” seleccione “**930 – INFORME PRECIO DE TRANSFERENCIA**”.



Presentar Declaración Jurada

Parámetros de Presentación

RUC (*) DV (*)

Contribuyente (*)

Declaración (*)

2 - RENTA JURIDICA

119 - DECLARACIÓN JURADA MENSUAL SOBRE PRIMA BRUTA DE SEGUROS (ART. 4, LEY NO. 1 DEL 28 DE FEBRERO DE 1985) ART. 1014-B DEL CÓDIGO FISCAL

126 - PRESTACION DE SERVICIOS

133 - IMPUESTO DE JUEGOS DE SUERTE Y AZAR

218 - ADELANTO IMPUESTO SOBRE LA RENTA

233 - ACTIVOS DE EMPRESAS DE SEGUROS

400 - DECLARACIÓN JURADA - LIQUIDACIÓN DEL IMPUESTO SELECTIVO AL CONSUMO DE CIERTOS BIENES Y SERVICIOS.

410 - INFORME MENSUAL DE VENTAS O TRANSFERENCIAS DE CONSUMO DE COMBUSTIBLE Y DERIVADOS DEL PETROLEO

411 - DECLARACIÓN JURADA DE REGALIAS (RECURSOS MINERALES NO METALICOS)

415 - DECLARACIÓN JURADA DEL IMPUESTO DE TIMBRE

430 - DECLARACIÓN JURADA DEL IMPUESTO A LA TRANSFERENCIA DE BIENES CORPORALES MUEBLES Y LA PRESTACIÓN DE SERVICIOS.

431 - RECTIFICATIVA I BM (D-04C)

432 - RECTIFICATIVA I BM OPERACIONES DEL 15%

929 - REMESA AL EXTERIOR CONVENIOS TRIBUTARIOS INTERNACIONALES

930 - INFORME PRECIO DE TRANSFERENCIA

931 - RETENCION SOBRE DIVIDENDOS APLICACION DE CONVENIOS TRIBUTARIOS

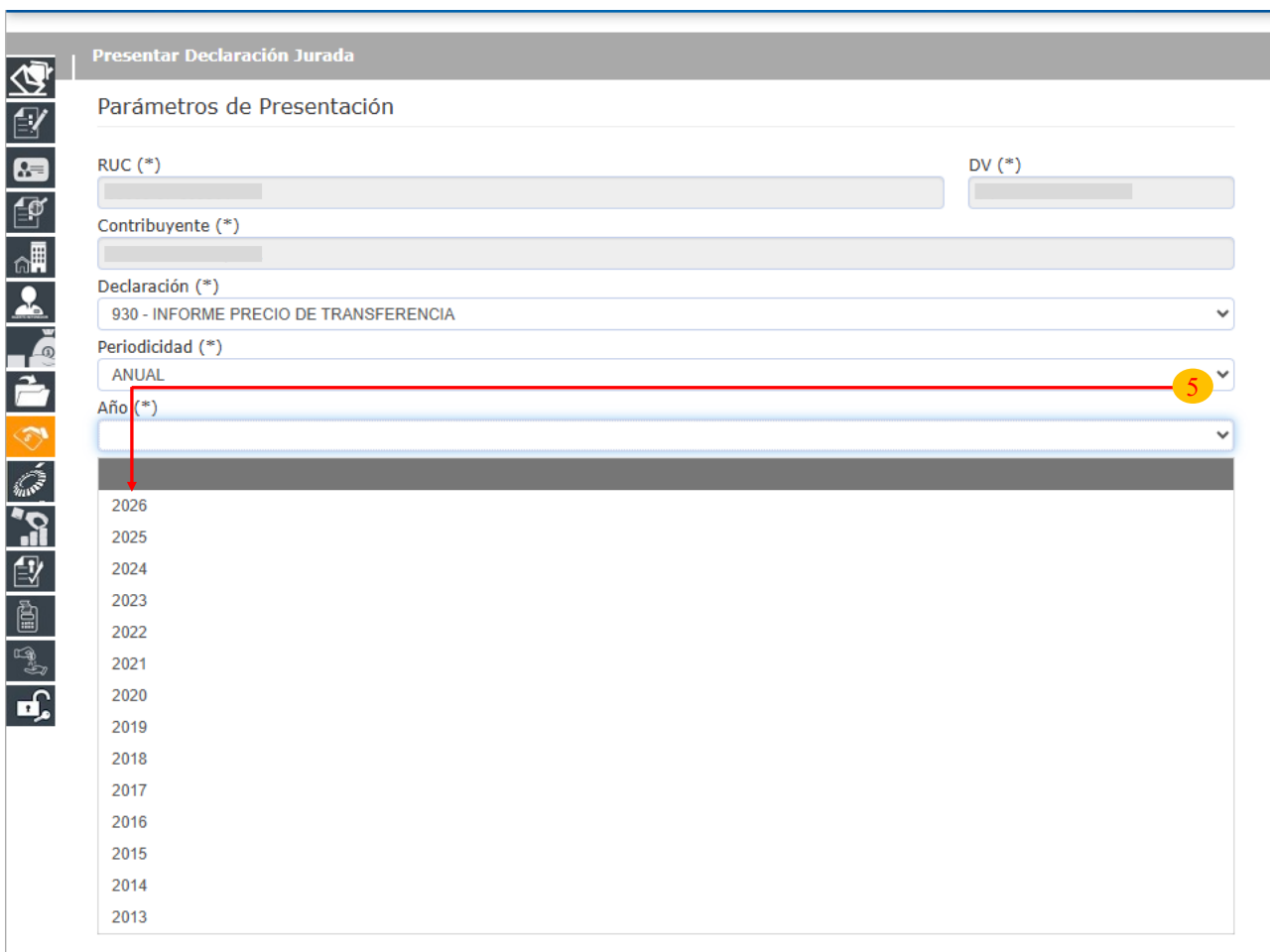
933 - DECLARACIÓN JURADA DE GANANCIAS DE CAPITAL APLICACIÓN DE BENEFICIOS EN VIRTUD DE CONVENIOS TRIBUTARIOS

951 - DETALLE DE CONSTRUCCIÓN EN PROCESO

987 - DECLARACIÓN JURADA DE RETENCIONES DE INMUEBLE

1110 - DECLARACIÓN JURADA DE RETENCIONES SEMESTRALES

⇒ En la Casilla de “**Año (*)**” seleccione el período correspondiente que desee declarar → “**ACEPTAR**”.



Presentar Declaración Jurada

Parámetros de Presentación

RUC (*) DV (*)

Contribuyente (*)

Declaración (*)

930 - INFORME PRECIO DE TRANSFERENCIA

Periodicidad (*)

ANUAL

Año (*)

2026

2025

2024

2023

2022

2021

2020

2019

2018

2017

2016

2015

2014

2013

3. EXPLICACIÓN DE LOS CAMPOS QUE COMPONEN EL INFORME DE PRECIOS DE TRANSFERENCIA

INFORMACIÓN DEL CONTRIBUYENTE

Esta sección hace referencia a información del **Contribuyente** registrado en la Dirección General de Ingresos y a los datos de contacto para aclaraciones sobre el Informe de Precios de Transferencia. Los campos en esta sección son los siguientes:

1. **REGISTRO ÚNICO DE CONTRIBUYENTE (R.U.C.), DÍGITO VERIFICADOR (D.V.), NOMBRE O RAZÓN SOCIAL, PERIODO, PERIODO INICIAL y PERIODO FINAL** – El sistema completa automáticamente estos campos con la información ya registrada del contribuyente. La persona que presenta el informe de Precios de Transferencia no tiene que completar estos campos.

IMPORTANTE: Verifique que el **periodo** corresponde al **año del Informe de Precios de Transferencia** que desea declarar. Los periodos inicial y final deben corresponder a este mismo año.

2. **NOMBRE CONTACTO** – Indique el nombre de la persona de contacto para aclaraciones del Informe de Precios de Transferencia.
3. **CORREO ELECTRÓNICO** – Indique correo electrónico de la persona de contacto para aclaraciones del Informe de Precios de Transferencia.
4. **TELÉFONO** – Indique número de teléfono (+507.XXXX.XXXX) de la persona de contacto para aclaraciones del Informe de Precios de Transferencia.
5. **ACTIVIDAD ECONÓMICA** – Seleccione la actividad económica en la que se desempeña el contribuyente:
 - Manufactura;
 - Distribución/comercialización;
 - Actividades Agroindustriales;
 - Prestación de Servicios;
 - Prestación de Servicios Financieros;
 - Actividades de Seguros y Reaseguros;
 - Hoteles y Restaurantes;
 - Construcción;
 - Explotación de Minas y Canteras o Actividad Inmobiliaria.

3. EXPLICACIÓN DE LOS CAMPOS QUE COMPONEN EL INFORME DE PRECIOS DE TRANSFERENCIA

INFORMACIÓN DE LA(S) OPERACIÓN(ES) CON LA(S) PARTE(S) RELACIONADA(S)

PARTE 1 DE 6

En esta sección se detallan los campos sobre el resultado del análisis de las operaciones que realizó el contribuyente con sus partes relacionadas, siendo un extracto del Estudio de Precios de Transferencia durante el periodo fiscal reportado.

A) INGRESO MANUAL DE LAS OPERACIONES DENTRO DEL INFORME 930

Los campos de esta sección son los siguientes:

- NÚMERO DE ANÁLISIS** – El objetivo de este campo es identificar, de manera consecutiva, a qué número de análisis corresponde la operación. Los números de análisis deben ser presentados de manera **consecutiva**. Si la operación fue analizada de manera **separada**, se le debe asignar un número de análisis a cada operación. En caso que dos o más operaciones sean analizadas de manera **agrupada**, se debe asignar a cada una de ellas **el mismo número de análisis**. En el caso que existan varios análisis realizados de manera agrupada, **cada** agrupación deberá tener asignado **un número de análisis específico**.

- CÓDIGO OPERACIÓN** – Seleccione el código de la operación entre “Ingresos”, “Egresos” u “Otros”.

Nota: Cuando se elija el código de “Otros”, se muestra a continuación un campo denominado “Otros Conceptos” donde se debe detallar el concepto de la operación bajo esta categoría.

Detalle		
Número de análisis	Código operación	Otros Conceptos
1	Otros ▼	Otros que no este en la lista

- CONCEPTO DE LA OPERACIÓN** – Cuando el código de la operación sea **Ingresos** o **Egresos**, seleccione el concepto de operación de entre las opciones desplegadas.
- NÚMERO DE IDENTIFICACIÓN TRIBUTARIA PARTE RELACIONADA** – Coloque cédula, Registro C. o número de identificación tributaria de la parte relacionada en la jurisdicción donde se encuentre.
- NOMBRE DE LA PARTE RELACIONADA** – Coloque el nombre o razón social que identifique la parte relacionada en la jurisdicción donde se encuentre.
- PAÍS DE LA PARTE RELACIONADA** – Seleccione el país donde se encuentre la parte relacionada.
- MONTO DE LA OPERACIÓN** – Indique el monto de la operación con parte relacionada en unidades con dos (2) decimales.
- TIPO DE ANÁLISIS** – Seleccione el tipo de análisis entre “**Separado**” o “**Agrupado**”, según se analizó la operación.
- MÉTODO SELECCIONADO** – Seleccione un método de las opciones desplegadas.
- PARTE ANALIZADA** – Seleccione entre “**Contribuyente**” o “**Parte Relacionada**”, según se analizó la operación.

3. EXPLICACIÓN DE LOS CAMPOS QUE COMPONEN EL INFORME DE PRECIOS DE TRANSFERENCIA

INFORMACIÓN DE LA(S) OPERACIÓN(ES) CON LA(S) PARTE(S) RELACIONADA(S)

PARTE 2 DE 6

11. **INDICADOR DE RENTABILIDAD** — Seleccione un indicador de las opciones desplegada.
12. **UTILIDAD O PÉRDIDA - VALOR NO AJUSTADO** – Seleccione entre “Utilidad”, “Pérdida” o “Cero” dependiendo del resultado del indicador del contribuyente, previo a la realización de cualquier ajuste. Es decir, si el resultado del indicador es positivo, se debe seleccionar “Utilidad”; si es negativo, “Pérdida” y si es cero, “Cero”.
13. **VALOR DEL INDICADOR NO AJUSTADO (%)** – Indique el resultado del indicador no ajustado en términos porcentuales con dos (2) decimales.
14. **¿SE REALIZÓ AJUSTE AL INDICADOR?** – Seleccione entre “Sí” o “No”, según se analizó la operación.
15. **UTILIDAD O PÉRDIDA - VALOR AJUSTADO** – Seleccione entre “Utilidad”, “Pérdida” o “Cero”, dependiendo del resultado del indicador ajustado del contribuyente. Es decir, si el resultado es positivo, se debe seleccionar “Utilidad”; si es negativo, “Pérdida” y si es cero, “Cero”.
16. **VALOR DEL INDICADOR AJUSTADO (%)** – Indique el resultado del indicador ajustado en términos porcentuales con dos (2) decimales.
17. **TIPO** – Seleccione entre Extranjero, Local o Zona o área económica especial, según sea el tipo de operación con parte relacionada.
18. **NOMBRE DE LA ZONA O ÁREA ECONÓMICA ESPECIAL**— Coloque el nombre de la zona o área económica especial cuando aplique, si no aplica debe colocar N/A.

BOTÓN DE ADICIONAR – Una vez completada la información necesaria del análisis, seleccione  para agregar la información de la siguiente operación, en caso de que haya más de una.

IMPORTANTE: Si desea modificar y/o eliminar un análisis adicionado, debe tomar en consideración lo siguiente:

PARA MODIFICAR UN ANÁLISIS – Seleccione  para modificar un análisis ya adicionado.

PARA ELIMINAR UN ANÁLISIS – Seleccione  para eliminar un análisis ya adicionado.

IMPORTAR UN ARCHIVO CREADO EN EXCEL CON FORMATO TEXTO (DELIMITADO POR TABULACIONES)

La información de las operaciones con partes relacionadas puede completarse en **Excel** e importarse al sistema con formato TXT (Texto delimitado por tabulaciones). Favor referirse a las partes 3, 4, 5 y 6 de esta sección con los pasos correspondientes para cómo preparar el documento en Excel.

3. EXPLICACIÓN DE LOS CAMPOS QUE COMPONEN EL INFORME DE PRECIOS DE TRANSFERENCIA

INFORMACIÓN DE LA(S) OPERACIÓN(ES) CON LA(S) PARTE(S) RELACIONADA(S)

PARTE 3 DE 6

B) IMPORTACIÓN DE LAS OPERACIONES DENTRO DEL INFORME 930 (formato txt)

En esta sección se explica cómo llenar el archivo en Excel para Importar TXT.

IMPORTANTE: Para completar el informe en **Excel** se deben tomar las siguientes consideraciones:

No utilizar **encabezados** para identificar las columnas y/o filas. De lo contrario, el documento no podrá importarse.

Se deben utilizar en total diecinueve (19) columnas (desde la A hasta la S) de **una hoja en Excel**, y éstas significarán lo siguiente:

NÚMERO DE ANÁLISIS	CÓDIGO OPERACIÓN	CONCEPTO DE LA OPERACIÓN	OTRO CONCEPTO	NÚMERO DE IDENTIFICACIÓN TRIBUTARIA PARTE RELACIONADA
A	B	C	D	E
1	100	01-I	N/A	0000-0000-000
1	200	01-E	N/A	0000-0000-000
2	300	N/A	Otros	0000-0000-001

Los campos de esta sección son los siguientes:

1. COLUMNA A (NÚMERO DE ANÁLISIS) – Escriba, de manera consecutiva, el/los número/s de análisis a los que corresponden las operaciones analizadas.

2. COLUMNA B (CÓDIGO DE LA OPERACIÓN) – Escriba el código de la operación.

Si es Ingreso, escriba el número **100**; Si es Egreso, escriba el número **200**; Si es Otros, escriba el número 300

3. COLUMNA C (CONCEPTO DE LA OPERACIÓN) – Escriba el concepto de la operación.

Si es ingreso por vta. netas prod. escriba 01-I

Si es ingreso por vta. netas no prod. escriba 02-I

Si es ingreso por serv. Maquilla prestados escriba 03-I

Si es ingreso por arrendamiento bn. inm. escriba 04-I

Si es ingreso por arrendamiento bn. mueble escriba 05-I

Si es ingreso por vta. act fijo. escriba 06-I

Si es ingreso por serv adm.prestados escriba 07-I

Si es ingreso por serv. publicidad prestados escriba 08-I

Si es ingreso por serv. legales prestados escriba 09-I

Si es ingreso por serv. técnicos prestados escriba 10-I

Si es ingreso por serv. financieros prestados escriba 11-I

Si es ingresos por otros serv. prestados escriba 12-I

Si es ingresos por comisiones escriba 13-I

Si es ingreso por regalías escriba 14-I

Si es ingreso por asistencia técnica escriba 15-I

Si es ingreso por intereses escriba 16-I

Si es ingreso por seguros y reaseguro escriba 17-I

Si es ingreso por enajenación de acc. escriba 18-I

Si es ingreso por vta. act. intangibles escriba 19-I

Si es ingreso por útil.oper.de inst. finan. escriba 20-I

Si es ingreso por reembolsos escriba 21-I

Si es ingreso por otros ingresos 22-I

3. EXPLICACIÓN DE LOS CAMPOS QUE COMPONEN EL INFORME DE PRECIOS DE TRANSFERENCIA

INFORMACIÓN DE LA(S) OPERACIÓN(ES) CON LA(S) PARTE(S) RELACIONADA(S)

PARTE 4 DE 6

3. COLUMNA C (CONCEPTO DE LA OPERACIÓN) – Escriba el concepto de la operación.

Si es egreso por compra de inv. produc. escriba 01-E	Si es egreso por otros serv. recibidos escriba 12-E
Si es egreso por compra de inv. distribución escriba 02-E	Si es egreso por comisiones escriba 13-E
Si es egreso por serv. maquila recibidos escriba 03-E	Si es egreso por regalías escriba 14-E
Si es egreso por arrendamiento bn. inm. escriba 04-E	Si es egreso por asistencia técnica escriba 15-E
Si es egreso por arrendamiento bn. mueble escriba 05-E	Si es egreso por intereses escriba 16-E
Si es egreso compra. Act fijo. escriba 06-E	Si es egreso por seguros y reaseguro escriba 17-E
Si es egreso por serv adm. recibidos escriba 07-E	Si es egreso por compra de acc. escriba 18-E
Si es egreso por serv. publicidad recibidos escriba 08-E	Si es egreso por compra act.intangibles escriba 19-E
Si es egreso por serv. legales recibidos escriba 09-E	Si es egreso por perdida oper.de inst. finan. escriba 20-E
Si es egreso por serv. técnicos recibidos escriba 10-E	Si es egreso por reembolsos, escriba 21-E
Si es egreso por serv. financieros recibidos escriba 11-E	Si es egreso por otros egresos, escriba 22-E
Si es otros, escriba N/A	

4. COLUMNA D (OTROS CONCEPTOS) – Escriba el concepto de la operación.

Si es otros, escriba el concepto
 Si es ingreso, escriba N/A
 Si es egreso, escriba N/A

5. COLUMNA E (NÚMERO DE IDENTIFICACIÓN TRIBUTARIA PARTE RELACIONADA) – Escriba el número de cédula, el numero del Registro Único del Contribuyente o número de identificación tributaria de la parte relacionada en la jurisdicción donde se encuentre.

6. COLUMNA F (NOMBRE DE LA PARTE RELACIONADA) – Escriba nombre o razón social que identifique la parte relacionada en la jurisdicción donde se encuentre.

7. COLUMNA G (PAÍS DE LA PARTE RELACIONADA) – Escriba el país donde se encuentre la parte relacionada, coloque al código del listado de países en la página xx de este Instructivo.

8. COLUMNA H (MONTO DE LA OPERACIÓN) – Escriba el monto de la operación con la parte relacionada en unidades, sin comas de miles, con dos (2) decimales.

9. COLUMNA I (TIPO DE ANÁLISIS) – Escriba el tipo de análisis, según se analizó la operación.

Si es **Separado**, escriba 1

Si es **Agrupado**, escriba 2

10. COLUMNA J (MÉTODO SELECCIONADO) — Escriba los siguientes códigos según método seleccionado.

Si es Precio Comparable no Controlado, escriba 1

Si es Partición de Utilidades, escriba 4

Si es Costo Adicionado, escriba 2

Si es Residual de Partición de Utilidades, escriba 5

Si es Precio de Reventa, escriba 3

Si es Margen Neto de la Transacción, escriba 6

3. EXPLICACIÓN DE LOS CAMPOS QUE COMPONEN EL INFORME DE PRECIOS DE TRANSFERENCIA

INFORMACIÓN DE LA(S) OPERACIÓN(ES) CON LA(S) PARTE(S) RELACIONADA(S)

PARTE 5 DE 6

11. COLUMNA K (PARTE ANALIZADA) – Escriba la parte analizada según lo siguiente:

Si es **Parte Relacionada**, escriba 1 Si es **Contribuyente**, escriba 2

12. COLUMNA L (INDICADOR DE RENTABILIDAD) – Escriba el número del indicador utilizado para el análisis de la operación según listado a continuación:

Si es Margen Bruto Sobre Costos, escriba 1	Si es Retorno Sobre Capital Empleado, escriba 6
Si es Margen Bruto Sobre Ventas, escriba 2	Si es Ratio Berry, escriba 7
Si es Margen Oper. Sobre Costos y Gastos, escriba 3	Si es Tasa, escriba 8
Si es Margen Operativo, escriba 4	Si No Aplica, escriba 9
Si es Retorno Sobre Activos, escriba 5	

13. COLUMNA M (UTILIDAD O PÉRDIDA - VALOR NO AJUSTADO) – Escriba el número, dependiendo del resultado del indicador del contribuyente, previo a la realización de cualquier ajuste. Es decir, si el resultado del indicador es positivo, se debe escribir lo que corresponde a “ % Utilidad”; si es negativo, “ % Pérdida” y si es cero, “Cero”, como se muestra a continuación:

Si es % de Utilidad, escriba 1
Si es % de Pérdida, escriba 2
Si es Cero, escriba 3

14. COLUMNA N (VALOR DEL INDICADOR NO AJUSTADO EN %) – Escriba el resultado del indicador no ajustado en términos porcentuales con dos (2) decimales.

15. COLUMNA O (¿SE REALIZÓ AJUSTE DEL INDICADOR?) – Escriba el número dependiendo si realizó o no ajuste, como se muestra a continuación:

Si realizó el ajuste, escriba 1 Si no realizó ajuste, escriba 2

16. COLUMNA P (UTILIDAD O PÉRDIDA – VALOR AJUSTADO) – Escriba el número de la selección a continuación:

Si es % de Utilidad, escriba 1
Si es % de Pérdida, escriba 2
Si es Cero, escriba 3

17. COLUMNA Q (VALOR DEL INDICADOR AJUSTADO EN %) – Indique el resultado del indicador ajustado en términos porcentuales con dos (2) decimales.

18. COLUMNA R (TIPO)— Escriba el número del tipo de área, según sea el tipo de operación con su parte relacionada:

Si es Extranjero, escriba 1
Si es Local, escriba 2
Si es Zona o Área Económica Especial, escriba 3

19. COLUMNA S (NOMBRE DE LA ZONA O ÁREA ECONÓMICA) — Escriba el nombre de la zona o área económica especial cuando aplique, si no aplica debe colocar N/A.

3. EXPLICACIÓN DE LOS CAMPOS QUE COMPONEN EL INFORME DE PRECIOS DE TRANSFERENCIA

INFORMACIÓN DE LA(S) OPERACIÓN(ES) CON LA(S) PARTE(S) RELACIONADA(S)

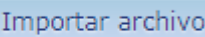
PARTE 6 DE 6

A continuación visualizará un ejemplo de la información de las operaciones en una hoja de Excel.

Ejemplo: Si usted desea declarar tres (3) operaciones correspondientes a ingreso por intereses (16-I), egreso por intereses (16-E) y otros (servicios varios no catalogados) en donde se utilizó el análisis separado (1) y agrupado (2), el método del Margen Neto Transaccional (6) y el método del Costo Adicionado (2), se analizó a la parte relacionada (2) y al contribuyente (1), con ajustes en las tres operaciones (1) y el tipo de comparables extranjeras y locales (2), respectivamente, la hoja de Excel se verá de la siguiente manera:

	A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K	L	M	N	O	P	Q	R	S
1	1	100	16-I	N/A	Contrato 001	Parte Relacionada A	MX	1500.5	1	6	1	4	3	0	1	3	0	1	N/A
2	2	200	16-E	N/A	Contrato 002	Parte Relacionada B	PA	2500	1	6	1	4	3	0	1	3	0	2	N/A
3	3	300	N/A	Servicios varios no catalogados	Contrato 003	Parte Relacionada C	NZ	3250.75	2	2	2	1	3	0	1	3	0	1	N/A

IMPORTANTE: Cuando haya completado el archivo en Excel, deberá guardarlo con formato Texto delimitado por tabulaciones. Este proceso generará un documento .txt que usted deberá importar al informe.

BOTÓN DE IMPORTAR – Seleccione  una vez completada la información necesaria de los análisis descritos e importe el archivo correspondiente. El sistema detallará la información de las operaciones ajuntadas automáticamente.

El ejemplo descrito en la parte superior de esta sección se verá de la siguiente manera en el sistema:

	Número de análisis	Código operación	Concepto de la operación	Otros Conceptos	Número de Identificación Tributaria Parte Relacionada	Nombre de la parte relacionada	País de la parte relacionada	Monto de la Operación	Tipo de análisis	Método seleccionado	Parte Analizada	Indicador de rentabilidad	Utilidad o Pérdida - Valor no Ajustado	Valor del indicador no ajustado (%)	¿Se realizó ajuste al indicador?	Utilidad o Pérdida - Valor ajustado	Valor del indicador ajustado (%)	Tipo	Nombre de la Zona o Área económica especial
	1	Ingreso	16-I Intereses	N/A	Contrato 001	Parte Relacionada A	México	1,500.50	Separado	Método de Margen Neto de la Transacción	Parte relacionada	Margen Operativo	Cero	0.00	No	0.00	0.00	Extranjera	N/A
	2	Egreso	16-E Intereses	N/A	Contrato 002	Parte Relacionada B	Paraguay	2,500.00	Separado	Método de Margen Neto de la Transacción	Parte relacionada	Margen Operativo	Cero	0.00	No	0.00	0.00	Local	N/A
	3	Otros	Servicios varios no catalogados		Contrato 003	Parte Relacionada C	Nueva Zelanda	3,250.75	Agrupado	Método de Costo Adicionado	Contribuyente	Margen Bruto Sobre Costos	Cero	0.00	Si	155.00	155.00	Extranjera	N/A
Total Monto																		7,251.25	

IMPORTANTE: Si desea modificar y/o eliminar un análisis adicionado, debe tomar en consideración lo siguiente:

PARA MODIFICAR UN ANÁLISIS – Seleccione  para modificar un análisis ya adicionado.

PARA ELIMINAR UN ANÁLISIS – Seleccione  para eliminar un análisis ya adicionado.

Si desea crear un nuevo archivo texto delimitado por tabulaciones en **Excel**, puede seleccionar la opción  Descartar y comenzar el proceso nuevamente.

IMPORTANTE: Verifique que el nombre y cédula del representante legal sean los correctos.

BOTÓN DE GUARDAR – Seleccione  Guardar una vez completada la información necesaria de los análisis. El sistema captará la información del anexo de manera automática.

IMPORTANTE: En caso que usted tenga un error en el documento .txt del Anexo de Operaciones con Partes Relacionadas, el sistema generará un documento .txt adicional que usted podrá descargar, con el detalle de los errores.

3. EXPLICACIÓN DE LOS CAMPOS QUE COMPONEN EL INFORME DE PRECIOS DE TRANSFERENCIA

ANEXO DE INTANGIBLES

PARTE 1 DE 4

Este anexo debe contener la información detallada sobre las operaciones de intangibles realizadas con partes relacionadas.

Nota: El anexo de Intangibles es **obligatorio** en los casos que el contribuyente haya realizado una o más operaciones de entre las siguientes categorías: **(CONCEPTO DE LA OPERACIÓN)**

14I - Ingreso por Regalías

14E - Egreso por Regalías

19I - Venta activos intangibles

19E - Compra activos intangibles

A) INGRESO MANUAL DE LOS INTANGIBLES DENTRO DEL INFORME 930

Los campos de esta sección son los siguientes:

- NÚMERO DE ANÁLISIS** – El objetivo de este campo es identificar, de manera consecutiva, a qué número de análisis corresponde la operación. Los números de análisis deben ser presentados de manera **consecutiva**. Si la operación fue analizada de manera **separada**, se le debe asignar un número de análisis a cada operación. En caso que dos o más operaciones sean analizadas de manera **agrupada**, se debe asignar a cada una de ellas **el mismo número de análisis**. En el caso que existan varios análisis realizados de manera agrupada, **cada** agrupación deberá tener asignado **un número de análisis específico**.
- CÓDIGO DE LA OPERACIÓN** – Seleccione el código de la operación entre “Ingresos” o “Egresos”.
- CONCEPTO DE LA OPERACIÓN** – Seleccione el concepto de operación de entre las opciones desplegadas.
- TIPO DE INTANGIBLE** – Seleccione el tipo de intangible que corresponde a la  operación descrita.

ADICIONAR – Una vez completada la información necesaria del análisis, seleccione para agregar la información del siguiente intangible, en caso de que haya más de uno.

IMPORTANTE: Si desea modificar y/o eliminar  un análisis adicionado, debe tomar en consideración lo siguiente:

PARA MODIFICAR UN ANÁLISIS – Seleccione  para modificar un análisis ya adicionado.

PARA ELIMINAR UN ANÁLISIS – Seleccione  para eliminar un análisis ya adicionado.

IMPORTAR UN ARCHIVO CREADO EN EXCEL CON FORMATO TEXTO (DELIMITADO POR TABULACIONES)

El Anexo de Intangibles puede completarse en **Excel** e importarse al sistema con formato Texto (delimitado por tabulaciones). Favor referirse a las partes 2, 3 y 4 de esta sección con los pasos correspondientes para cómo preparar el documento en Excel.

3. EXPLICACIÓN DE LOS CAMPOS QUE COMPONEN EL INFORME DE PRECIOS DE TRANSFERENCIA

ANEXO DE INTANGIBLES

PARTE 2 DE 4

B) IMPORTACIÓN DE LOS INTANGIBLES DENTRO DEL INFORME 930 (formato txt)

Este anexo debe contener la información detallada sobre las operaciones de intangibles realizadas con partes relacionadas.

IMPORTANTE: Para completar el Anexo de Intangibles en **Excel** debe tomar las siguientes consideraciones:

No utilizar **encabezados** para identificar las columnas y/o filas; ni tampoco incluir texto. De lo contrario, el documento no podrá adjuntarse.

Es obligatorio completar la información (exclusivamente numérica) comenzando desde la **primera (1era.) fila** de la hoja de Excel.

Se deben utilizar solamente las **primeras cuatro** (4) columnas (A,B,C y D, respectivamente) de **una hoja en Excel**, y éstas significarán lo siguiente:

NÚMERO DE ANÁLISIS	CÓDIGO DE OPERACIÓN	CONCEPTO DE LA OPERACIÓN	TIPO DE INTANGIBLE
			
A	B	C	D

Los campos de esta sección son los siguientes:

1. **COLUMNA A (NÚMERO DE ANÁLISIS)** – Escriba, de manera consecutiva, el/los número/s de análisis a los que corresponden las operaciones de intangibles analizadas.
2. **COLUMNA B (CÓDIGO DE LA OPERACIÓN)** – Escriba el código de la operación. Por ejemplo:

Si es Ingreso, escriba el número **100**

Si es Egreso, escriba el número **200**.

- 3. COLUMNA C (CONCEPTO DE LA OPERACIÓN)** – Escriba el concepto de la operación. Por ejemplo:

Si es Ingreso por Regalías, escriba **114**

Si es Egreso por Regalías, escriba **214**

Si es Ingreso por Venta act. intangibles, escriba **119**

Si es Egreso por Compra act. intangibles, escriba **219**

- 4. COLUMNA D (TIPO DE INTANGIBLE)** – Escriba el tipo de intangible. Por ejemplo:

Si es Marca, escriba 1

Si es Software o Hardware, escriba **4**

Si es Patente, escriba **2**

Si es Otros derechos de p. intelectual, escriba **5**

Si es Know How, escriba **3**

Si es Otros, escriba **6**

En la parte 3 de esta sección encontrará un ejemplo del anexo de intangibles en una hoja de Excel.

3. EXPLICACIÓN DE LOS CAMPOS QUE COMPONEN EL INFORME DE PRECIOS DE TRANSFERENCIA

ANEXO DE INTANGIBLES

PARTE 3 DE 4

Ejemplo: Si usted desea declarar tres (3) análisis, uno de ingreso por Venta activos intangibles (Patente), uno de egreso por Regalías (Marca) y uno de egreso por Compra activos intangibles (Otros derechos de propiedad intelectual), respectivamente, la hoja de Excel se verá de la siguiente manera:

	A	B	C	D
1	1	100	119	2
2	2	200	214	1
3	3	200	219	5

IMPORTANTE: Cuando haya completado el archivo en Excel, deberá guardarlo con formato texto delimitado por tabulaciones. Este proceso generará un documento **.txt** que usted deberá importar al informe.

BOTÓN DE IMPORTAR – Seleccione **Importar archivo** una vez completada la información necesaria de los análisis descritos e importe el archivo correspondiente. El sistema detallará la información de las operaciones ajuntadas automáticamente.

El ejemplo descrito en la parte superior de esta sección se verá de la siguiente manera en el sistema:

Número de Análisis	Código de Operación	Concepto de la Operación	Tipo de Intangible	
1	Ingresos ▼	19-I Venta activos intangibles	Patente ▼	🔗 -
2	Egresos ▼	14-E Regalía	Marca ▼	🔗 -
3	Egresos ▼	19-E Compra de activos intangibles	Otros derechos de propiedad ▼	🔗 -
	▼	▼	▼	+

Importar archivo

IMPORTANTE: Si desea modificar y/o eliminar un análisis adicionado, debe tomar en consideración lo siguiente:

PARA MODIFICAR UN ANÁLISIS – Seleccione  para modificar un análisis ya adicionado.

PARA ELIMINAR UN ANÁLISIS – Seleccione  para eliminar un análisis ya adicionado.

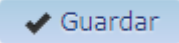
Si usted desea crear un nuevo archivo texto delimitado por tabulaciones en **Excel**, puede seleccionar la opción  **Descartar** y comenzar el proceso nuevamente.

3. EXPLICACIÓN DE LOS CAMPOS QUE COMPONEN EL INFORME DE PRECIOS DE TRANSFERENCIA

ANEXO DE INTANGIBLES

PARTE 4 DE 4

IMPORTANTE: Verifique que el nombre y cédula del representante legal sean los correctos.

BOTÓN DE GUARDAR – Seleccione  una vez completada la información necesaria de los análisis. El sistema captará la información del Anexo de Intangibles de manera automática.

IMPORTANTE: En caso que usted tenga un error en el documento **.txt** del anexo, el sistema generará un documento **.txt** adicional que usted podrá descargar, con el detalle de los errores.

3. EXPLICACIÓN DE LOS CAMPOS QUE COMPONEN EL INFORME DE PRECIOS DE TRANSFERENCIA

ANEXO DE INFORMACIÓN FINANCIERA

PARTE 1 DE 4

En esta sección se detallan los campos sobre la información financiera de la parte analizada, resultado del análisis de las operaciones que realizó el contribuyente con sus partes relacionadas, siendo un extracto del Estudio de Precios de Transferencia durante el periodo fiscal reportado.

Nota: El anexo de Información Financiera es **obligatorio** en el caso que el contribuyente haya seleccionado para el análisis alguno de los siguientes métodos:

2 - Costo Adicionado (CA) 3 - Precio de Reventa (PR) 6 - Margen Neto de la Transacción (MNT)

A) INGRESO MANUAL DE INFORMACIÓN FINANCIERA DENTRO DEL INFORME 930

Los campos de esta sección son los siguientes:

1. **NÚMERO DE ANÁLISIS** – El objetivo de este campo es identificar, de manera consecutiva, a qué número de análisis corresponde la operación.
2. **NOMBRE DE LA PARTE ANALIZADA** — Coloque el nombre o razón social que identifique la parte analizada en la jurisdicción donde se encuentre.
3. **PARTE ANALIZADA** – Seleccione entre “**Contribuyente**” o “**Parte Relacionada**”, según se analizó la operación.
4. **TIPO DE INFORMACIÓN** – Seleccione entre “**Segmentada**” o “**Información Global**”, según se analizó la operación.
5. **INGRESOS OPERATIVOS** – Indique el número de los ingresos operativos en términos absolutos, y con dos (2) decimales.
6. **COSTO DE VENTAS** – Indique el número en términos absolutos y con dos (2) decimales.
7. **RESULTADO BRUTO** – Indique el número del resultado de la operación de ingresos operativos menos costos de ventas, en términos valor absoluto y con dos (2) decimales.
8. **GASTOS OPERATIVOS** – Indique el valor numérico con dos (2) decimales.
9. **RESULTADO OPERATIVO** – Indique el número del resultado de la operación de resultado bruto menos gastos operativos, en términos valor absoluto con dos (2) decimales.
10. **CUENTAS POR COBRAR** – Indique el valor numérico con dos (2) decimales.
11. **INVENTARIOS** – Indique el valor numérico con dos (2) decimales.
12. **ACTIVOS OPERATIVOS** – Indique el valor numérico con dos (2) decimales.
13. **ACTIVOS FIJOS** – Indique el valor numérico con dos (2) decimales.
14. **PASIVOS TOTALES** – Indique el valor numérico con dos (2) decimales.

3. EXPLICACIÓN DE LOS CAMPOS QUE COMPONEN EL INFORME DE PRECIOS DE TRANSFERENCIA

ANEXO DE INFORMACIÓN FINANCIERA

PARTE 2 DE 4

ADICIONAR – Una vez completada la información necesaria del análisis, seleccione  para agregar la información de la siguiente operación, en caso de que haya más de una.

IMPORTANTE: Si desea modificar y/o eliminar un análisis adicionado, debe tomar en consideración lo siguiente:

PARA MODIFICAR UN ANÁLISIS – Seleccione  para modificar un análisis ya adicionado.

PARA ELIMINAR UN ANÁLISIS – Seleccione  para eliminar un análisis ya adicionado.

IMPORTAR UN ARCHIVO CREADO EN EXCEL CON FORMATO TEXTO (DELIMITADO POR TABULACIONES)

El Anexo de Información Financiera puede completarse en **Excel** e importarse al sistema con formato Texto (delimitado por tabulaciones). Favor referirse a las partes 3 y 4 de esta sección con los pasos correspondientes para generar el documento Excel.

3. EXPLICACIÓN DE LOS CAMPOS QUE COMPONEN EL INFORME DE PRECIOS DE TRANSFERENCIA

ANEXO DE INFORMACIÓN FINANCIERA

PARTE 3 DE 4

B) IMPORTACIÓN DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA DE LA PARTE ANALIZADA DEL INFORME 930 (formato txt)

En esta sección se explica cómo llenar el archivo en Excel para generar e Importar TXT.

IMPORTANTE: Para completar el informe en **Excel** se deben tomar las siguientes consideraciones:

No utilizar **encabezados** para identificar las columnas y/o filas. De lo contrario, el documento no podrá importarse.

Se deben utilizar en total catorce (14) columnas (desde la A hasta la N) de **una hoja en Excel**, y éstas significarán lo siguiente:

NÚMERO DE ANÁLISIS	NOMBRE PARTE ANALIZADA	PORTE ANALIZADA	TIPO DE INFORMACIÓN	INGRESOS OPERATIVOS	COSTO DE VENTAS	RESULTADO BRUTO	GASTOS OPERATIVOS	RESULTADO OPERATIVO	CTAS X COBRAR	INVENTARIOS	ACTIVOS OPERATIVOS	ACTIVOS FIJOS	PASIVOS TOTALES
↓	↓	↓	↓	↓	↓	↓	↓	↓	↓	↓	↓	↓	↓
A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K	L	M	N

- COLUMNA A (NÚMERO DE ANÁLISIS)** – Escriba el número de análisis que corresponde a la operación.
- COLUMNA B (NOMBRE PARTE ANALIZADA)** –Escriba el nombre o razón social que identifique la parte analizada en la jurisdicción donde se encuentre.
- COLUMNA C (PARTE ANALIZADA)** – Escriba el número de quien corresponda, entre “**Contribuyente**” o “**Parte Relacionada**”, según se analizó la operación.

Si es **Contribuyente**, escriba 1 Si es **Parte Relacionada**, escriba 2
- COLUMNA D (TIPO DE INFORMACIÓN)** – Escriba el número de quien corresponda, entre “**Segmentada**” o “**Información Global**”, según se analizó la operación.

Si es **Segmentada**, escriba 1 Si es **Información Global**, escriba 2
- COLUMNA E (INGRESOS OPERATIVOS)** – Escriba el número de los ingresos operativos en términos absoluto con dos (2) decimales.
- COLUMNA F (COSTO DE VENTAS)** – Escriba el número en términos absoluto con dos (2) decimales.
- COLUMNA G (RESULTADO BRUTO)** – Escriba el número del resultado de la operación de ingresos operativos menos costos de ventas, en términos valor absoluto con dos (2) decimales.
- COLUMNA H (GASTOS OPERATIVOS)** – Escriba el valor numérico con dos (2) decimales.

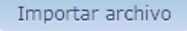
3. EXPLICACIÓN DE LOS CAMPOS QUE COMPONEN EL INFORME DE PRECIOS DE TRANSFERENCIA

ANEXO DE INFORMACIÓN FINANCIERA

PARTE 4 DE 4

9. **COLUMNA I (RESULTADO OPERATIVO)** – Escriba el número del resultado de la operación de resultado bruto menos gastos operativos, en términos valor absoluto con dos (2) decimales.
10. **COLUMNA J (CUENTAS POR COBRAR)** – Escriba el valor numérico con dos (2) decimales.
11. **COLUMNA K (INVENTARIOS)** – Escriba el valor numérico con dos (2) decimales.
12. **COLUMNA L (ACTIVOS OPERATIVOS)** – Escriba el valor numérico con dos (2) decimales.
13. **COLUMNA M (ACTIVOS FIJOS)** – Escriba el valor numérico con dos (2) decimales.
14. **COLUMNA N (PASIVOS TOTALES)** – Escriba el valor numérico con dos (2) decimales.

IMPORTANTE: Cuando haya completado el archivo en Excel, deberá guardarlo con formato “Texto delimitado por tabulaciones”. Este proceso generará un documento **.txt** que usted deberá importar al informe.

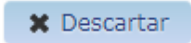
BOTÓN DE IMPORTAR – Seleccione  una vez completada la información necesaria de los análisis descritos e importe el archivo correspondiente. El sistema detallará la información de las operaciones ajuntadas automáticamente.

IMPORTANTE: Si desea modificar y/o eliminar un análisis adicionado, debe tomar en consideración lo siguiente:

PARA MODIFICAR UN ANÁLISIS – Seleccione  para modificar un análisis ya adicionado.

PARA ELIMINAR UN ANÁLISIS – Seleccione  para eliminar un análisis ya adicionado.

Si usted desea crear un nuevo archivo texto delimitado por tabulaciones en **Excel**, puede seleccionar la opción

 y comenzar el proceso nuevamente.

IMPORTANTE: Verifique que el nombre y cédula del representante legal sean los correctos.

BOTÓN DE GUARDAR – Seleccione  una vez completada la información necesaria de los análisis. El sistema captará la información del anexo de manera automática.

IMPORTANTE: En caso que usted tenga un error en el documento **.txt** del anexo, el sistema generará un documento **.txt** adicional que usted podrá descargar, con el detalle de los errores.

3. EXPLICACIÓN DE LOS CAMPOS QUE COMPONEN EL INFORME DE PRECIOS DE TRANSFERENCIA

ANEXO DE ACTIVOS FIJOS

PARTE 1 DE 4

Este anexo debe contener la información detallada sobre las operaciones de activos fijos realizadas con partes relacionadas.

Nota: El anexo de Activos Fijos es **obligatorio** en los casos que el contribuyente haya realizado una o más operaciones de entre las siguientes categorías: **(CONCEPTO DE LA OPERACIÓN)**

06I - Ingreso por Venta de Activo Fijo 06E - Egreso por Compra de Activo Fijo

A) INGRESO MANUAL DE LOS ACTIVOS FIJOS DENTRO DEL INFORME 930

Los campos de esta sección son los siguientes:

1. **NÚMERO DE ANÁLISIS** – El objetivo de este campo es identificar, de manera consecutiva, a qué número de análisis corresponde la operación. Los números de análisis deben ser presentados de manera **consecutiva**. Si la operación fue analizada de manera **separada**, se le debe asignar un número de análisis a cada operación. En caso que dos o más operaciones sean analizadas de manera **agrupada**, se debe asignar a cada una de ellas **el mismo número de análisis**. En el caso que existan varios análisis realizados de manera agrupada, **cada** agrupación deberá tener asignado **un número de análisis específico**.
2. **DESCRIPCIÓN DEL ACTIVO FIJO** – Escriba la descripción del activo fijo según el caso (Maquinaria, Equipo, etc.).
3. **ESTADO DEL ACTIVO FIJO** – Seleccione entre las opciones desplegadas si es un activo “**Nuevo**” o un activo “**Usado**”.
4. **MÉTODO DE DEPRECIACIÓN** – Seleccione el método de depreciación utilizado entre las opciones desplegadas, correspondiente a la operación descrita.
5. **OTRO MÉTODO** – Esta casilla es **obligatoria**, en caso de que, en la casilla anterior “Método de Depreciación” se seleccionó la opción “**4 - Otro método especifique**”. Escriba cualquier otro método utilizado en la operación correspondiente que no esté descrito en las opciones de la casilla anterior.
6. **AÑOS DE VIDA ÚTIL** – Escriba los años de vida útil del activo de la operación. (Numérico).
7. **DIRECCIÓN UBICACIÓN** – Escriba la dirección física de la ubicación del activo.
8. **PAÍS** – Escriba las dos (2) iniciales del país donde se encuentre el comparable. Utilice el listado y abreviaciones descritas en la sección siguiente de Anexo de Comparables (**pág.26**)

ADICIONAR – Una vez completada la información necesaria del análisis, seleccione **+** para agregar la información del siguiente activo fijo, en caso de que haya más de uno .

IMPORTANTE: Si desea modificar y/o eliminar un análisis adicionado, debe tomar en consideración lo siguiente:

PARA MODIFICAR UN ANÁLISIS – Seleccione  para modificar un análisis ya adicionado.

PARA ELIMINAR UN ANÁLISIS – Seleccione  para eliminar un análisis ya adicionado.

3. EXPLICACIÓN DE LOS CAMPOS QUE COMPONEN EL INFORME DE PRECIOS DE TRANSFERENCIA

ANEXO DE ACTIVOS FIJOS

PARTE 2 DE 4

IMPORTANTE: Verifique que el nombre y cédula del representante legal sean los correctos.

BOTÓN DE GUARDAR – Seleccione  una vez completada la información necesaria de los análisis. El sistema captará la información del anexo de manera automática.

IMPORTAR UN ARCHIVO CREADO EN EXCEL CON FORMATO TEXTO (DELIMITADO POR TABULACIONES)

El Anexo de Activos Fijos puede completarse en **Excel** e importarse al sistema con formato Texto (delimitado por tabulaciones). Favor referirse a las partes 3 y 4 de esta sección con los pasos correspondientes para cómo preparar el documento en Excel.

3. EXPLICACIÓN DE LOS CAMPOS QUE COMPONEN EL INFORME DE PRECIOS DE TRANSFERENCIA

ANEXO DE ACTIVOS FIJOS

PARTE 3 DE 4

B) IMPORTACIÓN DE LA INFORMACIÓN DE ACTIVOS FIJOS DEL INFORME 930
(formato txt)

En esta sección se explica cómo llenar el archivo en Excel para generar e Importar TXT.

IMPORTANTE: Para completar el informe en **Excel** se deben tomar las siguientes consideraciones:

No utilizar **encabezados** para identificar las columnas y/o filas, de lo contrario, el documento no podrá importarse.

Se deben utilizar en total ocho (8) columnas (desde la A hasta la H) de **una hoja en Excel**, y éstas significarán lo siguiente:

NÚMERO DE ANÁLISIS	DESCRIPCIÓN DEL ACTIVO FIJO	ESTADO DEL ACTIVO FIJO	MÉTODO DE DEPRECIACIÓN	OTRO MÉTODO	AÑOS VIDA ÚTIL	DIRECCIÓN UBICACIÓN	PAÍS
A	B	C	D	E	F	G	H

1. **COLUMNA A (NÚMERO DE ANÁLISIS)** – Escriba el número de análisis que corresponde a la operación.
2. **COLUMNA B (DESCRIPCIÓN DEL ACTIVO FIJO)** – Escriba la descripción del activo fijo según sea el caso (Maquinaria, Edificio, Equipo, etc.).
3. **COLUMNA C (ESTADO DEL ACTIVO FIJO)** – Escriba el número según sea un activo “**Nuevo**” o un activo “**Usado**”

Si es **Nuevo**, escriba **1**

Si es **Usado**, escriba **2**

4. **COLUMNA D (MÉTODO DE DEPRECIACIÓN)** – Escriba el número del método de depreciación, según se analizó la operación.

Si es **Directo** o calculo en línea recta, escriba **1**

Si es **Método Decreciente**, escriba 2

Si es **Suma de los dígitos de los años de vida útil**, escriba **3** Si es **Otro método**, escriba **4**

5. **COLUMNA E (OTRO MÉTODO)** – Esta casilla es **obligatoria**, en caso de que, en la casilla anterior “Método de Depreciación” se seleccionó la opción “4 - Otro método”. Escriba cualquier otro método utilizado en la operación correspondiente que no esté descrito en las opciones de la casilla anterior. (Texto).
6. **COLUMNA F (AÑOS VIDA ÚTIL)** – Escriba los años de vida útil del activo de la operación. (Numérico).
7. **COLUMNA G (DIRECCIÓN UBICACIÓN)** – Escriba la dirección física de la ubicación del activo.
8. **COLUMNA H (PAÍS)** – Escriba las dos (2) iniciales del país donde se encuentre el comparable. Utilice el listado y abreviaciones descritas en la sección de Anexo de Comparables (desde la pág. 26 a la 32).

3. EXPLICACIÓN DE LOS CAMPOS QUE COMPONEN EL INFORME DE PRECIOS DE TRANSFERENCIA

ANEXO DE ACTIVOS FIJOS

PARTE 4 DE 4

A continuación visualizará un ejemplo del anexo de activos fijos en una hoja de Excel.

Ejemplo: Si usted desea declarar tres (3) análisis correspondientes a activos fijos de Edificio, Maquinaria y Vehículo, respectivamente, todos depreciados bajo el método directo, la hoja de Excel se verá de la siguiente manera:

	A	B	C	D	E	F	G	H
1	1	Edificio	1	1		20	Florida, cll 12	US
2	2	Maquinaria	2	1		15	Amsterdam 686	DE
3	3	Vehículo	1	1		10	Lipar 555	BF

IMPORTANTE: Cuando haya completado el archivo en Excel, deberá guardarlo con formato Texto delimitado por tabulaciones. Este proceso generará un documento **.txt** que usted deberá importar al informe.

BOTÓN DE IMPORTAR – Seleccione **Importar archivo** una vez completada la información necesaria de los análisis descritos e importe el archivo correspondiente. El sistema detallará la información de las operaciones ajuntadas automáticamente.

El ejemplo descrito en la parte superior de esta sección se verá de la siguiente manera en el sistema:

Número de análisis	Descripción del activo fijo	Estado del activo fijo	Método depreciación	Otro método	Años de Vida Útil	Dirección ubicación	País	
1	Edificio	Nuevo	Directo / línea recta		20	"Florida, cll 12"	ESTADOS UNIDOS	✕ -
2	Maquinaria	Usado	Directo / línea recta		15	Amsterdam 686	ALEMANIA	✕ -
3	Vehículo	Nuevo	Directo / línea recta		10	Lipar 555	BURKINA FASO	✕ -
								✕ +

IMPORTANTE: Si desea modificar y/o eliminar un análisis adicionado, debe tomar en consideración lo siguiente:

PARA MODIFICAR UN ANÁLISIS – Seleccione  para modificar un análisis ya adicionado.

PARA ELIMINAR UN ANÁLISIS – Seleccione  para eliminar un análisis ya adicionado.

Si desea crear un nuevo archivo texto delimitado por tabulaciones en **Excel**, puede seleccionar la opción  Descartar y comenzar el proceso nuevamente.

IMPORTANTE: Verifique que el nombre y cédula del representante legal sean los correctos.

BOTÓN DE GUARDAR – Seleccione  Guardar una vez completada la información necesaria de los análisis. El sistema captará la información del anexo de manera automática.

IMPORTANTE: En caso que usted tenga un error en el documento **.txt** del Anexo de Activo Fijos, el sistema generará un documento **.txt** adicional que usted podrá descargar, con el detalle de los errores.

3. EXPLICACIÓN DE LOS CAMPOS QUE COMPONEN EL INFORME DE PRECIOS DE TRANSFERENCIA

ANEXO DE COMPARABLES

PARTE 1 DE 10

Este anexo debe contener la información detallada de las comparables utilizadas en el proceso de análisis de las operaciones listadas en el informe.

Nota: El anexo de las comparables es **obligatorio** en el caso que el contribuyente haya seleccionado para el análisis alguno de los siguientes métodos:

2 - Costo Adicionado (CA) **3** - Precio de Reventa (PR) **6** - Margen Neto de la Transacción (MNT)

A) INGRESO MANUAL DE LAS COMPARABLES DENTRO DEL INFORME 930

Los campos de esta sección son los siguientes:

1. **NÚMERO DE ANÁLISIS** – El objetivo de este campo es identificar, de manera consecutiva, a qué número de análisis corresponde la operación. Los números de análisis deben ser presentados de manera **consecutiva**. Si la operación fue analizada de manera **separada**, se le debe asignar un número de análisis a cada operación. En caso que dos o más operaciones sean analizadas de manera **agrupada**, se debe asignar a cada una de ellas **el mismo número de análisis**. En el caso que existan varios análisis realizados de manera agrupada, **cada** agrupación deberá tener asignado **un número de análisis específico**.
2. **NOMBRE DEL COMPARABLE** – Coloque el nombre o razón social con que se identifique a la comparable en la jurisdicción donde se encuentre.
3. **TIPO DE COMPARABLE** – Seleccione el tipo de comparable entre “**Comparable Interno**” o “**Comparable Externo**”.
4. **UBICACIÓN DEL COMPARABLE** – Seleccione la ubicación del comparable entre “**Comparable Local**” o “**Comparable Extranjero**”.
5. **PAÍS** – Seleccione el país donde se encuentre el comparable.
6. **INDICADOR UTILIZADO** – Seleccione el indicador utilizado que corresponda al comparable.
7. **FECHA DESDE** – Coloque el año inicial de uso de la información financiera del comparable.
8. **FECHA HASTA** – Coloque el año final de uso de la información financiera del comparable.
9. **VENTAS** – Coloque el monto de las ventas utilizado en el cálculo del indicador del comparable.
10. **COSTO DE VENTAS** – Coloque el costo utilizado en el cálculo del indicador del comparable.
11. **UTILIDAD/PÉRDIDA BRUTA** – El sistema hace el cálculo automático.
12. **GASTOS OPERATIVOS** – Coloque los gastos utilizados en el cálculo del indicador del comparable.
13. **UTILIDAD/PÉRDIDA OPERATIVA** – El sistema hace el cálculo automático.

3. EXPLICACIÓN DE LOS CAMPOS QUE COMPONEN EL INFORME DE PRECIOS DE TRANSFERENCIA

ANEXO DE COMPARABLES

PARTE 2 DE 10

ADICIONAR – Una vez completada la información necesaria del análisis, seleccione  para agregar la información del la siguiente comparable, en caso de que haya más de una .

IMPORTANTE: Si desea modificar y/o eliminar un análisis adicionado, debe tomar en consideración lo siguiente:

PARA MODIFICAR UN ANÁLISIS – Seleccione  para modificar un análisis ya adicionado.

PARA ELIMINAR UN ANÁLISIS – Seleccione  para eliminar un análisis ya adicionado.

IMPORTANTE: Verifique que el nombre y cédula del representante legal sean los correctos.

BOTÓN DE GUARDAR – Seleccione  una vez completada la información necesaria de los análisis. El sistema captará la información del anexo de manera automática.

IMPORTAR UN ARCHIVO CREADO EN EXCEL CON FORMATO TEXTO (DELIMITADO POR TABULACIONES)

El Anexo de Comparables puede completarse en **Excel** e importarse al sistema con formato texto (delimitado por tabulaciones). Favor referirse a las partes 3 a 10 de esta sección con los pasos correspondientes para cómo preparar el documento en Excel.

3. EXPLICACIÓN DE LOS CAMPOS QUE COMPONEN EL INFORME DE PRECIOS DE TRANSFERENCIA

ANEXO DE COMPARABLES

PARTE 2 DE 10

B) IMPORTACIÓN DE LA INFORMACIÓN DE COMPARABLES DEL INFORME 930 (formato txt)

Este anexo debe contener la información detallada de las comparables utilizadas en el proceso de análisis de las operaciones listadas en el informe.

IMPORTANTE: Para completar el Anexo de Comparables en **Excel** debe tomar las siguientes consideraciones:

No utilizar **encabezados** para identificar las columnas y/o filas, de lo contrario, el documento no podrá adjuntarse.

Es obligatorio completar la información comenzando desde la **primera (1ra.) fila** de la hoja de Excel.

Se deben utilizar solamente las **primeras trece (13) columnas** (desde la A hasta la M) de **una hoja en Excel**, y estas significarán lo siguiente:

NÚMERO DE ANÁLISIS	NOMBRE DEL COMPARABLE	TIPO DE COMPARABLE	UBICACIÓN DEL COMPARABLE	PAÍS	INDICADOR UTILIZADO	FECHA DESDE	FECHA HASTA	VENTAS	COSTO DE VENTAS	UTILIDAD/PÉRDIDA BRUTA	GASTOS OPERATIVOS	UTILIDAD/PÉRDIDA OPERATIVA
↓	↓	↓	↓	↓	↓	↓	↓	↓	↓	↓	↓	↓
A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K	L	M

Los campos de esta sección son los siguientes:

- COLUMNA A (NÚMERO DE ANÁLISIS)** – Escriba, de manera consecutiva, el/los número/s de análisis a los que corresponden los comparables utilizados.
- COLUMNA B (NOMBRE DEL COMPARABLE)** – Coloque el nombre del comparable que corresponda al análisis de la casilla anterior.
- COLUMNA C (TIPO DE COMPARABLE)** – Escriba el tipo de comparable. Por ejemplo:
Si es Interno, escriba **1** Si es Externo, escriba **2**
- COLUMNA D (UBICACIÓN DEL COMPARABLE)** – Escriba el tipo de intangible. Por ejemplo:
Si No Aplica, escriba **0** Si es Comparable Local, escriba **1**
Si es Comparable Extranjero, escriba **2**

IMPORTANTE: En caso que el **TIPO DE COMPARABLE** sea Interno, escriba cero (0) en la Columna D para indicar que No Aplica la **UBICACIÓN DEL COMPARABLE**.

- COLUMNA E (PAÍS)** – Escriba las dos (2) iniciales del país donde se encuentre el comparable. Utilice el listado y abreviaciones descritas en las siguientes siete (7) partes de esta sección.

IMPORTANTE: En caso que el país **NO APLIQUE**, escriba dos (2) ceros; favor asegúrese que esta celda tenga formato texto, toda vez que debe reflejar "00".

3. EXPLICACIÓN DE LOS CAMPOS QUE COMPONEN EL INFORME DE PRECIOS DE TRANSFERENCIA

ANEXO DE COMPARABLES

PARTE 3 DE 10

6. COLUMNA F (INDICADOR UTILIZADO) – Escriba el indicador utilizado. Por ejemplo:

Si es Margen Bruto Sobre Costos,	escriba 1	Si es Margen Operativo,	escriba 4
Si es Margen Bruto Sobre Ventas,	escriba 2	Si es Retorno Sobre Activos,	escriba 5
Si es Margen Opt. Sobre Cos. y Gas.,	escriba 3	Si es Retorno S. Capital Empleado,	escriba 6
		Si es Razón Berry,	escriba 7

7. COLUMNA G (FECHA DESDE) – Coloque el año inicial de uso de la información financiera del comparable.

8. COLUMNA H (FECHA HASTA) – Coloque el año final del uso de la información financiera del comparable.

9. COLUMNA I (VENTAS) – Coloque el monto de las ventas utilizado en el cálculo del indicador del comparable.

10. COLUMNA J (COSTO DE VENTAS) – Coloque el costo utilizado en el cálculo del indicador del comparable.

11. COLUMNA K (UTILIDAD/PÉRDIDA BRUTA) – Realice el cálculo de la diferencia entre las columnas I y J.

12. COLUMNA L (GASTOS OPERATIVOS) – Coloque el gasto utilizado en el cálculo del indicador del comparable.

13. COLUMNA M (UTILIDAD/PÉRDIDA OPERATIVA) – Realice el cálculo de la diferencia entre las columnas K y L.

IMPORTANTE: Listado de países y sus respectivas abreviaciones: (sigue en las siguientes [6] partes)

AFGANISTAN	AF
ALANDE	AX
ALBANIA	AL
ALEMANIA	DE
ALGELIA	DZ
ANDORRA	AD
ANGOLA	AO
ANGUILA	AI
ANTIGUA Y BARBUDA	AG
ANTILLAS NEERLANDESAS	AN
ARABIA SAUDITA	SA
ARGENTINA	AR
ARMENIA	AM
ARUBA	AW
AUSTRALIA	AU
AUSTRIA	AT
AZERBAIYAN	AZ
BAHAMAS	BS
BANGLADES	BD
BARBADOS	BB
BAREIN	BH
BELGICA	BE

3. EXPLICACIÓN DE LOS CAMPOS QUE COMPONEN EL INFORME DE PRECIOS DE TRANSFERENCIA

ANEXO DE COMPARABLES

PARTE 4 DE 10

IMPORTANTE: Continuación del listado de países y sus respectivas abreviaciones:

BELICE	BZ
BENIN	BJ
BERMUDAS	BM
BIELORRUSIA	BY
BIRMANIA	MM
BOLIVIA	BO
BOSNIA AND HERZEGOVINA	BA
BOTSUANA	BW
BRASIL	BR
BRUNEI	BN
BULGARIA	BG
BURKINA FASO	BF
BURUNDI	BI
BUTAN	BT
CABO VERDE	CV
CAMBOYA	KH
CAMERUN	CM
CANADA	CA
CATAR	QA
CHAD	TD
CHILE	CL
CHINA	CN
CHIPRE	CY
CIUDAD DEL VATICANO	VA
COLOMBIA	CO
COMORAS	KM
COREA DEL NORTE	KP
COREA DEL SUR	KR
COSTA DE MARFIL	CI
COSTA RICA	CR
CROACIA	HR
CUBA	CU
CURAZAO	CW
DINAMARCA	DK
DOMINICA	DM
ECUADOR	EC
EGIPTO	EG

3. EXPLICACIÓN DE LOS CAMPOS QUE COMPONEN EL INFORME DE PRECIOS DE TRANSFERENCIA

ANEXO DE COMPARABLES

PARTE 5 DE 10

IMPORTANTE: Continuación del listado de países y sus respectivas abreviaciones:

EL SALVADOR	SV
EMIRATOS ARABES UNIDOS	AE
ERITREA	ER
ESLOVAQUIA	SK
ESLOVENIA	SI
ESPAÑA	ES
ESTADO DE PALESTINA	PS
ESTADOS UNIDOS	US
ESTONIA	EE
ETIOPIA	ET
FILIPINAS	PH
FINLANDIA	FI
FIYI	FJ
FRANCIA	FR
GABON	GA
GAMBIA	GM
GEORGIA	GE
GHANA	GH
GIBRALTAR	GI
GRANADA	GD
GRECIA	GR
GROENLANDIA	GL
GUADALUPE	GP
GUAM	GU
GUATEMALA	GT
GUAYANA FRANCESA	GF
GUERNSEY	GG
GUINEA	GN
GUINEA BISAU	GW
GUINEA ECUATORIAL	GQ
GUYANA	GY
HAITI	HT
HONDURAS	HN
HONG KONG	HK
HUNGRIA	HU
INDIA	IN
INDONESIA	ID

3. EXPLICACIÓN DE LOS CAMPOS QUE COMPONEN EL INFORME DE PRECIOS DE TRANSFERENCIA

ANEXO DE COMPARABLES

IMPORTANTE: Continuación del listado de países y sus respectivas abreviaciones:

IRAK	IQ
IRAN	IR
IRLANDA	IE
ISLA BOUVET	BV
ISLA DE MAN	IM
ISLA DE NAVIDAD	CX
ISLANDIA	IS
ISLAS CAIMAN	KY
ISLAS COCOS	CC
ISLAS COOK	CK
ISLAS FEROE	FO
ISLAS GEORGAS DEL SUR Y SANDWICH DEL SUR	GS
ISLAS HEARD Y MCDONALD	HM
ISLAS MALVINAS	FK
ISLAS MARIANAS DEL NORTE	MP
ISLAS MARSHALL	MH
ISLAS PITCAIRN	PN
ISLAS SALOMON	SB
ISLAS TURCAS Y CAICOS	TC
ISLAS VIRGENES BRITANICAS	VG
ISLAS VIRGENES DE LOS ESTADOS UNIDOS	VI
ISRAEL	IL
ITALIA	IT
JAMAICA	JM
JAPON	JP
JERSEY	JE
JORDANIA	JO
KAZAJISTAN	KZ
KENIA	KE
KIRGUISTAN	KG
KIRIBATI	KI
KUWAIT	KW
LAOS	LA
LESOTO	LS
LETONIA	LV
LIBANO	LB
LIBERIA	LR

3. EXPLICACIÓN DE LOS CAMPOS QUE COMPONEN EL INFORME DE PRECIOS DE TRANSFERENCIA**ANEXO DE COMPARABLES****PARTE 7 DE 10**

IMPORTANTE: Continuación del listado de países y sus respectivas abreviaciones:

LIBIA	LY
LIECHTENSTEIN	LI
LITUANIA	LT
LUXEMBURGO	LU
MACAO	MO
MADAGASCAR	MG
MALASIA	MY
MALAUÍ	MW
MALDIVAS	MV
MALI	ML
MALTA	MT
MARRUECOS	MA
MARTINICA	MQ
MAURICIO	MU
MAURITANIA	MR
MAYOTTE	YT
MEXICO	MX
MICRONESIA	FM
MOLDAVIA	MD
MONACO	MC
MONGOLIA	MN
MONTENEGRO	ME
MONTSERRAT	MS
MOZAMBIQUE	MZ
NAMIBIA	NA
NAURU	NR
NEPAL	NP
NICARAGUA	NI
NIGER	NE
NIGERIA	NG
NIUE	NU
NORFOLK	NF
NORUEGA	NO
NUEVA CALEDONIA	NC
NUEVA ZELANDA	NZ
OMAN	OM
PAISES BAJOS	NL

3. EXPLICACIÓN DE LOS CAMPOS QUE COMPONEN EL INFORME DE PRECIOS DE TRANSFERENCIA

ANEXO DE COMPARABLES

PARTE 8 DE 10

IMPORTANTE: Continuación del listado de países y sus respectivas abreviaciones:

PAKISTAN	PK
PALAOS	PW
PANAMA	PA
PAPUA NUEVA GUINEA	PG
PARAGUAY	PY
PERU	PE
POLINESIA FRANCESA	PF
POLONIA	PL
PORTUGAL	PT
PUERTO RICO	PR
REINO UNIDO	GB
REPUBLICA CENTROAFRICANA	CF
REPUBLICA CHECA	CZ
REPUBLICA DE CONGO	CG
REPUBLICA DE MACEDONIA	MK
REPUBLICA DEMOCRATICA DEL CONGO	CD
REPUBLICA DOMINICANA	DO
REUNION	RE
RUANDA	RW
RUMANIA	RO
RUSIA	RU
SAHARA OCCIDENTAL	EH
SAMOA	WS
SAMOA AMERICANA	AS
SAN BARTOLOME	BL
SAN CRISTOBAL Y NIEVES	KN
SAN MARINO	SM
SAN MARTIN	MF
SAN PEDRO Y MIQUELON	PM
SAN VICENTE Y LAS GRANADINAS	VC
SANTA HELENA	SH
SANTA LUCIA	LC
SANTO TOME Y PRINCIPE	ST
SENEGAL	SN
SERBIA	RS
SEYCHELLES	SC
SIERRA LEONA	SL

3. EXPLICACIÓN DE LOS CAMPOS QUE COMPONEN EL INFORME DE PRECIOS DE TRANSFERENCIA

ANEXO DE COMPARABLES

PARTE 9 DE 10

IMPORTANTE: Continuación del listado de países y sus respectivas abreviaciones:

SINGAPUR	SG
SIRIA	SY
SOMALIA	SO
SRI LANKA	LK
SUAZILANDIA	SZ
SUDAFRICA	ZA
SUDAN	SD
SUDAN DEL SUR	SS
SUECIA	SE
SUIZA	CH
SURINAM	SR
SVALBARD Y JAN MAYEN	SJ
TAILANDIA	TH
TAIWAN	TW
TANZANIA	TZ
TAYIKISTAN	TJ
TERRITORIO BRITANICO DEL OCEANO INDICO	IO
TERRITORIOS AUSTRALES FRANCESES	TF
TIMOR ORIENTAL	TL
TOGO	TG
TOKELAU	TK
TONGA	TO
TRINIDAD Y TOBAGO	TT
TUNEZ	TN
TURKMENISTAN	TM
TURQUIA	TR
TUVALU	TV
UCRANIA	UA
UGANDA	UG
URUGUAY	UY
UZBEKISTAN	UZ
VANUATU	VU
VENEZUELA	VE
VIETNAM	VN
WALLIS Y FUTUNA	WF
YEMEN	YE
YIBUTI	DJ
ZAMBIA	ZM
ZIMBABUE	ZW

3. EXPLICACIÓN DE LOS CAMPOS QUE COMPONEN EL INFORME DE PRECIOS DE TRANSFERENCIA

ANEXO DE COMPARABLES

PARTE 10 DE 10

A continuación visualizará un ejemplo del anexo de activos fijos en una hoja de Excel.

Ejemplo: Si usted desea cargar la información de tres (3) comparables, una (1) interna y dos (2) externas, todas extranjeras, con Margen Operativo como indicador utilizado, respectivamente, la hoja de Excel se verá de la siguiente manera:

	A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K	L	M
1	1	DISTRIBUIDORA ABC	1	2	US	4	2021	2023	20000	1000	19000	500	18500
2	2	SERVICIOS ABC	2	2	DE	4	2021	2023	15000	1500	13500	600	12900
3	3	CONSTRUCTORA ABC	2	2	BF	4	2021	2023	10000	1500	8500	700	7800

IMPORTANTE: Cuando haya completado el archivo en Excel, deberá guardarlo con formato Texto delimitado por tabulaciones. Este proceso generará un documento .txt que usted deberá importar al informe.

BOTÓN DE IMPORTAR – Seleccione **Importar archivo** una vez completada la información necesaria de los análisis descritos e importe el archivo correspondiente. El sistema detallará la información de las operaciones agrupadas automáticamente.

El ejemplo descrito en la parte superior de esta sección se verá de la siguiente manera en el sistema:

Número de Análisis	Nombre del Comparable	Tipo de Comparable	Ubicación del Comparable	País	Indicador Utilizado	Fecha desde	Fecha hasta	Ventas	Costo de Ventas	Utilidad/Perdida Bruta	Gastos Operativos	Utilidad/Perdida Operativa	
1	DISTRIBUIDORA ABC	Comparable Interno	No Aplica	No Aplica	Margen Operativo	2021	2023	20,000.00	1,000.00	19,000.00	500	18,500.00	✕ -
2	SERVICIOS ABC	Comparable Externo	Comparable Extranjero	ALEMANIA	Margen Operativo	2021	2023	15,000.00	1,500.00	13,500.00	600	12,900.00	✕ -
3	GENERAL ELECTRIC	Comparable Externo	Comparable Extranjero	BURKINA FASO	Margen Operativo	2021	2023	10,000.00	1,500.00	8,500.00	700	7,800.00	✕ -
								0	0	0		0	+

Importar archivo

IMPORTANTE: Si desea modificar y/o eliminar un análisis adicionado, debe tomar en consideración lo siguiente:

PARA MODIFICAR UN ANÁLISIS – Seleccione  para modificar un análisis ya adicionado.

PARA ELIMINAR UN ANÁLISIS – Seleccione  para eliminar un análisis ya adicionado.

Si desea crear un nuevo archivo texto delimitado por tabulaciones en **Excel**, puede seleccionar la opción

 Descartar

y comenzar el proceso nuevamente.

IMPORTANTE: Verifique que el nombre y cédula del representante legal sean los correctos.

BOTÓN DE GUARDAR – Seleccione  Guardar una vez completada la información necesaria de los análisis. El sistema captará la información del anexo de manera automática.

IMPORTANTE: En caso que usted tenga un error en el documento .txt del Anexo de Comparables, el sistema generará un documento .txt adicional que usted podrá descargar, con el detalle de los errores.

3. EXPLICACIÓN DE LOS CAMPOS QUE COMPONEN EL INFORME DE PRECIOS DE TRANSFERENCIA

ANEXO DE INFORMACIÓN DE PARTES RELACIONADAS

PARTE 1 DE 3

Este anexo debe contener la información detallada sobre las partes relacionadas con las cuales el contribuyente realizó operaciones dentro del período fiscal en cuestión.

Nota: Este anexo es **obligatorio** en todos los casos que el contribuyente haya realizado una o más operaciones con sus partes relacionadas.

Los campos de esta sección son los siguientes:

A) INGRESO MANUAL DE LA INFORMACIÓN DE LAS PARTES RELACIONADAS DENTRO DEL INFORME 930

1. **NOMBRE DE LA PARTE RELACIONADA** – Escriba el nombre de la parte relacionada del contribuyente.
2. **NÚMERO DE IDENTIFICACIÓN FISCAL** – Escriba el número que corresponde a la identificación fiscal de la parte relacionada.
3. **TIPO DE VINCULACIÓN** – Seleccione entre las opciones desplegadas si es una vinculación “**Directa**” o “**Indirecta**”.
4. **PAÍS** – Escriba las dos (2) iniciales del país donde se encuentre la parte relacionada. Utilice el listado y abreviaciones descritas en la sección de Anexo de Comparables (desde la pág. 26 a la 32).
5. **DIRECCIÓN FÍSICA** – Escriba la dirección física de la ubicación de la parte relacionada.
6. **NOMBRE REPRESENTANTE LEGAL** – Escriba el nombre del representante legal o la persona responsable de la parte relacionada en cuestión .

ADICIONAR – Una vez completada la información necesaria del análisis, seleccione  para agregar la información de la siguiente parte relacionada, en caso de que haya más de una.

IMPORTANTE: Si desea modificar y/o eliminar un análisis adicionado, debe tomar en consideración lo siguiente:

PARA MODIFICAR UN ANÁLISIS – Seleccione  para modificar un análisis ya adicionado.

PARA ELIMINAR UN ANÁLISIS – Seleccione  para eliminar un análisis ya adicionado.

IMPORTAR UN ARCHIVO CREADO EN EXCEL CON FORMATO TEXTO (DELIMITADO POR TABULACIONES)

El Anexo de Partes Relacionadas puede completarse en **Excel** e importarse al sistema con formato Texto (delimitado por tabulaciones). Favor referirse a las partes 2 a 3 de esta sección con los pasos correspondientes para cómo preparar el documento en Excel.

3. EXPLICACIÓN DE LOS CAMPOS QUE COMPONEN EL INFORME DE PRECIOS DE TRANSFERENCIA

ANEXO DE INFORMACIÓN DE PARTES RELACIONADAS

PARTE 2 DE 3

B) IMPORTACIÓN DE LA INFORMACIÓN DE PARTES RELACIONADAS DEL INFORME 930 (formato txt)

En esta sección se explica cómo llenar el archivo en Excel para generar e Importar TXT.

IMPORTANTE: Para completar el informe en **Excel** se deben tomar las siguientes consideraciones:

No utilizar **encabezados** para identificar las columnas y/o filas, de lo contrario, el documento no podrá importarse.

Se deben utilizar en total seis (6) columnas (desde la A hasta la F) de **una hoja en Excel**, y éstas significarán lo siguiente:

NOMBRE DE LA PARTE RELACIONADA	NÚMERO DE IDENTIFICACIÓN FISCAL	TIPO DE VINCULACIÓN	PAÍS	DIRECCIÓN FÍSICA	NOMBRE REPRESENTANTE LEGAL
↓	↓	↓	↓	↓	↓
A	B	C	D	E	F

- COLUMNA A (NOMBRE DE LA PARTE RELACIONADA)** – Escriba el nombre de la parte relacionada del contribuyente.
- COLUMNA B (NÚMERO DE IDENTIFICACIÓN FISCAL)** – Escriba el número que corresponde a la identificación fiscal de la parte relacionada.
- COLUMNA C (TIPO DE VINCULACIÓN)** – Seleccione entre las opciones desplegadas si es una vinculación “Directa” o “Indirecta”.

Si es **Directa**, escriba **1** Si es **Indirecta**, escriba **2**
- COLUMNA D (PAÍS)** – Escriba las dos (2) iniciales del país donde se encuentre la parte relacionada. Utilice el listado y abreviaciones descritas en la sección de Anexo de Comparables (desde la pág. 26 a la 32).
- COLUMNA E (DIRECCIÓN FÍSICA)** – Escriba la dirección física de la ubicación de la parte relacionada.
- COLUMNA F (NOMBRE REPRESENTANTE LEGAL)** – Escriba el nombre del representante legal o la persona responsable de la parte relacionada en cuestión.

3. EXPLICACIÓN DE LOS CAMPOS QUE COMPONEN EL INFORME DE PRECIOS DE TRANSFERENCIA

ANEXO DE INFORMACIÓN DE PARTES RELACIONADAS

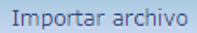
PARTE 3 DE 3

A continuación visualizará un ejemplo del anexo de partes relacionadas en una hoja de Excel.

Ejemplo: En caso de que desee declarar tres (3) compañías como partes relacionadas dentro del análisis correspondiente, la hoja de Excel se presentará de la siguiente manera:

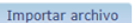
	A	B	C	D	E	F
1	Parte Relacionada A	Contrato 001	1	MX	The Valley, AI-2640	Luis Lujan
2	Parte Relacionada B	Contrato 002	1	PA	Call 50-320	Juan Gomez
3	Parte Relacionada C	Contrato 003	1	NZ	25-98 calle 9na	Elena Perez

IMPORTANTE: Cuando haya completado el archivo en Excel, deberá guardarlo con formato Texto delimitado por tabulaciones. Este proceso generará un documento **.txt** que usted deberá importar al informe.

BOTÓN DE IMPORTAR – Seleccione  una vez completada la información necesaria de los análisis descritos e importe el archivo correspondiente. El sistema detallará la información adjunta automáticamente.

El ejemplo descrito en la parte superior de esta sección se verá de la siguiente manera en el sistema:

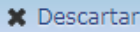
Nombre de la Parte Relacionada	Número de Identificación Fiscal	Tipo de Vinculación	País	Dirección Física	Nombre Representante Legal	Acciones
Parte Relacionada A	Contrato 001	Directa	MEXICO	"The Valley, AI-2640"	Luis Lujan	 
Parte Relacionada B	Contrato 002	Directa	PANAMA	Call 50-320	Juan Gomez	 
Parte Relacionada C	Contrato 003	Directa	NUEVA ZELANDA	25-98 calle 9na	Elena Perez	 
						



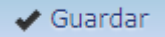
IMPORTANTE: Si desea modificar y/o eliminar un análisis adicionado, debe tomar en consideración lo siguiente:

PARA MODIFICAR UN ANÁLISIS – Seleccione  para modificar un análisis ya adicionado.

PARA ELIMINAR UN ANÁLISIS – Seleccione  para eliminar un análisis ya adicionado.

Si desea crear un nuevo archivo texto delimitado por tabulaciones en **Excel**, puede seleccionar la opción  y comenzar el proceso nuevamente.

IMPORTANTE: Verifique que el nombre y cédula del representante legal sean los correctos.

BOTÓN DE GUARDAR – Seleccione  una vez completada la información necesaria de los análisis. El sistema captará la información del anexo de manera automática.

IMPORTANTE: En caso que usted tenga un error en el documento **.txt** del anexo de Información de Partes Relacionadas, el sistema generará un documento **.txt** adicional que usted podrá descargar, con el detalle de los errores.

3. EXPLICACIÓN DE LOS CAMPOS QUE COMPONEN EL INFORME DE PRECIOS DE TRANSFERENCIA

PREGUNTAS DEL CONTRIBUYENTE

Esta sección de preguntas hace referencia a información del Contribuyente en Panamá con respecto a las operaciones que realizó con partes relacionadas y su análisis en el Estudio de Precios de Transferencia, durante el periodo fiscal reportado. Los campos de esta sección son los siguientes:

1. **¿EL CONTRIBUYENTE SE ENCUENTRA DENTRO DE ALGÚN RÉGIMEN FISCAL ESPECIAL O ÁREA/ ZONA ECONÓMICA ESPECIAL?** – Esta pregunta se refiere a cualquier régimen fiscal especial y/o área/ zona económica especial dentro de la República de Panamá.
2. **¿EL CONTRIBUYENTE HA SIDO PARTE DE UNA REESTRUCTURACIÓN EMPRESARIAL, FUSIONES, ADQUISICIONES O DESINVERSIONES EN EL PERÍODO FISCAL REPORTADO?** – Indique si en el periodo fiscal reportado fue parte de uno o más cambios en su estructura financiera y/o corporativa.
3. **¿EL CONTRIBUYENTE HA PARTICIPADO EN LA TRANSFERENCIA DE INTANGIBLE?** – Indique si el en el periodo fiscal reportado participó en la transferencia de uno o más intangibles.
4. **¿EL CONTRIBUYENTE UTILIZÓ AJUSTES A LA COMPARABILIDAD PARA OPERACIONES BAJO ANÁLISIS?** – Indique si se realizó ajustes de comparabilidad a su información financiera o a la información de las comparables.
5. **¿EL CONTRIBUYENTE UTILIZÓ COMPARABLES CON PÉRDIDAS OPERATIVAS?** – Esta pregunta se refiere a información financiera pública de las compañías comparables, previa a la realización de ajustes de comparabilidad, en caso de que se hayan llevado a cabo. En caso de que se haya utilizado información financiera de varios periodos, deberá responder la pregunta en función del promedio de los resultados utilizados.
6. **¿EL CONTRIBUYENTE UTILIZÓ COMPARABLES CON SITUACIONES PARTICULARES, TALES COMO, REESTRUCTURACIÓN EMPRESARIAL, FUSIONES, ADQUISICIONES O DESINVERSIONES?** – Indique si utilizó una o más compañías comparables que hayan sido parte de uno o más cambios en su estructura financiera y/o corporativa.

3. EXPLICACIÓN DE LOS CAMPOS QUE COMPONEN EL INFORME DE PRECIOS DE TRANSFERENCIA

PREGUNTAS DEL GRUPO EMPRESARIAL

Esta sección hace referencia a información del **Grupo Empresarial** del cual forma parte el **Contribuyente**, la cual no está limitada exclusivamente a preguntas con respecto a las operaciones que realizó con partes relacionadas y su análisis en el Estudio de Precios de Transferencia. Los campos de esta sección son los siguientes:

1. **¿EL GRUPO EMPRESARIAL HA SIDO PARTE DE UNA REESTRUCTURACIÓN EMPRESARIAL?** – Indique si el grupo empresarial al que pertenece el contribuyente ha sido parte de una reestructuración empresarial durante el periodo fiscal declarado.
2. **LAS PARTES VINCULADAS EN EL EXTERIOR, ¿SE ENCUENTRAN DIRIMIENDO ALGUNA CONTROVERSIA EN MATERIA DE PRECIOS DE TRANSFERENCIA ANTE LAS AUTORIDADES O TRIBUNALES COMPETENTES?** – Indique si una o más de las partes vinculadas se encuentra bajo la situación descrita en la pregunta.
3. **¿LAS PARTES VINCULADAS EN EL EXTERIOR SE ENCUENTRAN O FUERON OBJETO DE UNA FISCALIZACIÓN EN MATERIA DE PRECIOS DE TRANSFERENCIA?** – Indique si una o más de las partes vinculadas se encuentra bajo la situación descrita en la pregunta.
4. **PAÍS DE RESIDENCIA FISCAL DE LA CASA MATRIZ** – Seleccione el país de residencia fiscal de la casa matriz.
5. **MONTO CONSOLIDADO DE INGRESOS DEL GRUPO EMPRESARIAL DEL ÚLTIMO PERÍODO DISPONIBLE, EN LA MONEDA DEL PAÍS DE RESIDENCIA FISCAL** – Indique el monto consolidado de ingresos del **Grupo Empresarial** del cual forma parte el contribuyente. El monto debe ser expresado en la **moneda del país de residencia fiscal de la casa matriz**. Éste es el único punto en el cual se puede colocar una moneda diferente al dólar americano.
6. **¿A QUÉ AÑO HACE REFERENCIA EL MONTO DE LA CASILLA ANTERIOR?** – Indique el año fiscal del monto consolidado de ingresos del grupo empresarial en la casilla anterior.
7. **¿QUÉ MONEDA DE CURSO LEGAL SE UTILIZÓ PARA LA CONSOLIDACIÓN DE INGRESOS DEL GRUPO EMPRESARIAL?** – Indique la moneda del monto consolidado de ingresos del grupo empresarial previamente escrito.
8. **MONTO CONSOLIDADO DE INGRESOS DEL GRUPO EMPRESARIAL DEL ÚLTIMO PERÍODO DISPONIBLE, EN DÓLARES AMERICANOS (USD)** – Indique el monto consolidado de ingresos del **Grupo Empresarial** del cual forma parte el contribuyente. El monto debe ser expresado en **dólares americanos**. En el caso que el **Grupo Empresarial** consolide en dólares americanos, el monto detallado en esta casilla debe coincidir con el monto del punto cinco (5) de esta sección.
9. **FECHA DE TIPO DE CAMBIO** – Indique la fecha que utilizó para la tasa de cambio del monto consolidado de ingresos del **Grupo Empresarial**. En el caso que el **Grupo Empresarial** consolide en dólares americanos, utilice la fecha de presentación del informe de precios de transferencia.

3. EXPLICACIÓN DE LOS CAMPOS QUE COMPONEN EL INFORME DE PRECIOS DE TRANSFERENCIA

OPCIONES FINALES

Esta sección describe las cuatro (4) opciones que tiene el contribuyente una vez completado el Informe de Precios de Transferencia:

IMPORTANTE: Verifique que el nombre y cédula del representante legal sean los correctos.

Resumen: Permite desplegar un borrador de cómo se verá el Informe a la hora de presentarlo a la Dirección General de Ingresos

Guardar: Permite al contribuyente guardar un borrador que podrá editar posteriormente. Al seleccionar Guardar, el sistema le proporcionará un número de documento. El contribuyente podrá continuar editando cuando vuelva iniciar su sesión en e-tax.

Descartar: Permite al contribuyente borrar la totalidad de la información escrita en el Informe de Precios de Transferencia.

Presentar: Permite enviar oficialmente el Informe de Precios de Transferencia para el período fiscal seleccionado. Una vez haga entrega del informe, el contribuyente **no** podrá realizar cambios.