

ESPECIFICACIONES TÉCNICAS PARA LA PRESENTACIÓN EN LÍNEA DEL INFORME DE OPERACIONES CON SUJETOS RELACIONADOS (F-982 v4)

El Informe de Operaciones con Sujetos Relacionados (F-982 v4), ha sido diseñado para facilitar que el Contribuyente obligado de conformidad a lo establecido en Art. 124-A del Código Tributario, presente en línea toda la información de las operaciones realizadas con sujetos relacionados o sujetos domiciliados, constituidos o ubicados en países, estados o territorios con regímenes fiscales preferentes, de baja o nula tributación o paraísos fiscales, así como el análisis para la determinación del precio de mercado de las mismas.

Dicho Informe consta de tres ventanas en las cuales se ingresarán todas las especificaciones relacionadas con las operaciones realizadas con dichos sujetos, así como el análisis de las mismas. Las ventanas son las siguientes:

- a) Operaciones con Sujetos Relacionados
- b) Documentación Comprobatoria
- c) Análisis de Operaciones

Ingresada la información requerida en las ventanas antes citadas, el sistema permitirá reflejar una ventana conteniendo toda la información incorporada, con la finalidad de que previo a su presentación, se verifique si la misma está correcta o se requiere adicionar o eliminar información. Posterior a ello se podrá efectuar la presentación en línea del Informe de Operaciones con Sujetos Relacionados. Es de mencionar que la presentación del Informe permitirá además generar y guardar el Informe y Anexos siguientes:

1. Resumen del Informe de Operaciones con Sujetos Relacionados.
2. Formulario del Informe de Operaciones con Sujetos Relacionados.
3. Anexo del Informe de Operaciones con Sujetos Relacionados.

Con el objeto de explicar el ingreso de información de todas las especificaciones que requiere el informe, a continuación, se presentan los pasos a ejecutar para su llenado, así como su presentación en línea:

1. El Contribuyente deberá ingresar a la página web del Ministerio de Hacienda (www.mh.gob.sv) y seleccionar la opción de **“Servicios en Línea DGII”**, que se muestra en el siguiente ícono:



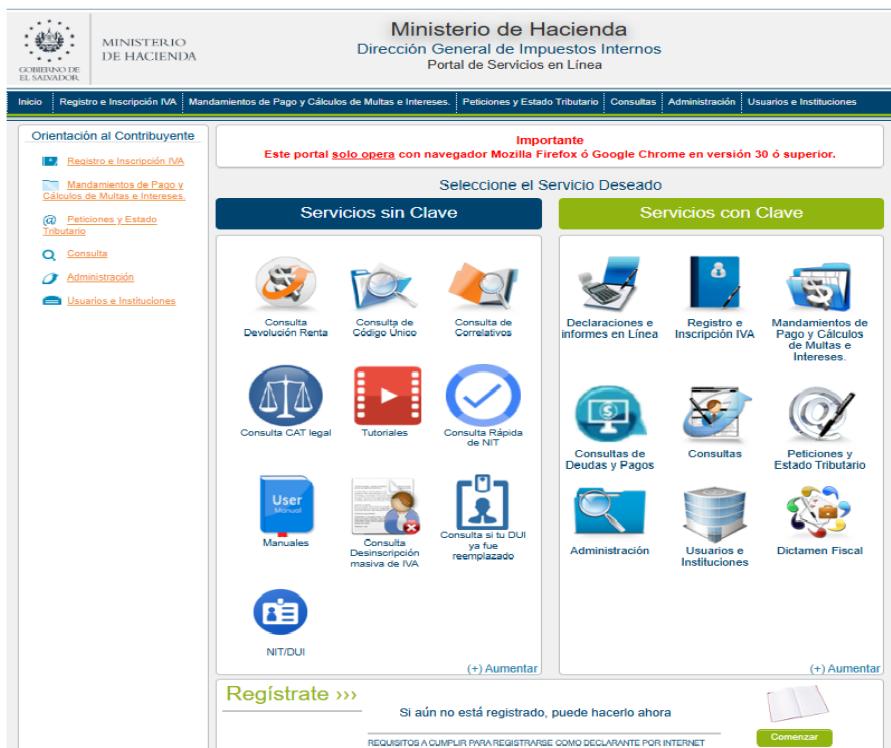
The screenshot shows the official website of the Ministry of Finance of El Salvador. At the top, there are links for 'INSTITUCIONES', 'Portal de Transparencia', and 'Intranet'. The 'GOBIERNO DE EL SALVADOR' logo is on the right, along with a search bar and language options 'EN ES'. The main navigation menu includes 'INICIO', 'SERVICIOS' (with a dropdown menu showing 'Servicios en línea' highlighted with a green box), 'NUESTRO TRABAJO', 'INSTITUCIÓN', and 'CONTÁCTENOS'. Below the menu is a large image of a modern building. A secondary navigation menu on the left of the image includes 'Servicios en línea', 'Servicios en Ventanilla', and 'Descargas'.



The screenshot shows the 'Servicios en línea' page. The title 'Servicios en línea' is at the top. Below it is a table with three columns: 'Servicio', 'Descripción', and 'Enlace'. The third service, 'Servicios en línea DGII', is highlighted with a green box. The table data is as follows:

| Servicio | Descripción | Enlace |
|--|--|--------------------------------|
| Cita Programada | Programación de citas para atención presencial en algunos de nuestros servicios. | Ir al servicio |
| Consulta del estado de la devolución de la Renta | Consulta sobre el estado del trámite de devolución del Impuesto sobre la Renta por período fiscal. | Ir al servicio |
| Servicios en línea DGII | Diferentes servicios (con clave y sin clave) para contribuyentes, como los siguientes: | Ir al servicio |

2. Aparecerá la siguiente pantalla, donde deberá seleccionar en “**Servicios con Clave**”, el ícono de “**Declaraciones e informes en línea**”.



The screenshot shows the 'Servicios con Clave' section of the website. At the top, there is a message: 'Este portal solo opera con navegador Mozilla Firefox ó Google Chrome en versión 30 ó superior.' Below this are two main sections: 'Servicios sin Clave' and 'Servicios con Clave'. The 'Servicios con Clave' section is highlighted with a green box. The icons in the 'Servicios con Clave' section are:

- Declaraciones e informes en Línea
- Registro e Inscripción IVA
- Mandamientos de Pago y Cálculos de Multas e Intereses.
- Consultas de Deudas y Pagos
- Consultas
- Peticiones y Estado Tributario
- Administración
- Usuarios e Instituciones
- Dictamen Fiscal

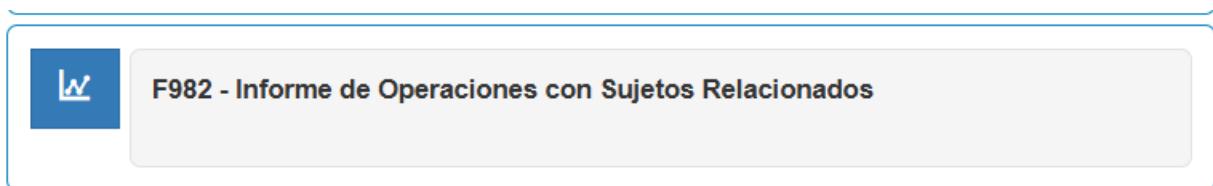
At the bottom of the page, there are links for 'Regístrate', 'Si aún no está registrado, puede hacerlo ahora', 'REQUISITOS A CUMPLIR PARA REGISTRARSE COMO DECLARANTE POR INTERNET', and a 'Comenzar' button.

3. Luego, aparecerá pantalla de “Bienvenido”, donde el contribuyente digita su NIT/DUI y contraseña para acceder a los Servicios con Clave en Línea e ingresa a la pantalla de Declaraciones e Informes en línea.



The screenshot shows the login page for the Ministerio de Hacienda. At the top, the logo of the Government of El Salvador and the text "MINISTERIO DE HACIENDA" are visible. The main title "Ministerio de Hacienda" and subtitle "Dirección General de Impuestos Internos" are centered above a blue bar. Below the bar, a light blue box contains the word "IMPORTANTE" and a note: "Este portal solo opera con navegador Mozilla Firefox o Google Chrome en versión 30 o superior." The main form area has a header "» Bienvenido" and a sub-header "» Paso a Paso". It contains fields for "NIT/DUI" and "Contraseña", and buttons for "Limpiar" and "Ingresar". At the bottom, links for "Registrarse", "Cambio de contraseña", and "Cambio de correo" are provided.

4. En el apartado de INFORMES, seleccione el ícono “**F982 - Operaciones con Sujetos Relacionados**”



5. Aparecerá la siguiente pantalla “**Elaborar y Presentar el Informe de Operaciones con Sujetos Relacionados**”, donde deberá de dar clic en el recuadro verde con la indicación “Iniciar”.

Informe de Operaciones con Sujetos Relacionados en Línea

Bienvenido al Informe de Operaciones con Sujetos Relacionados, esta herramienta ha sido diseñada para:

Elaborar y Presentar el Informe de Operaciones con Sujetos Relacionados

Esta opción está disponible para Personas Naturales y Personas Jurídicas Domiciliados, que celebren operaciones con sujetos relacionados o sujetos domiciliados, constituidos o ubicados en países, estados o territorios con regímenes fiscales preferentes, de baja o nula tributación o paraísos fiscales.

Estimado contribuyente se le recuerda que todos los datos que haya escrito y/o modificado se perderán luego de 20 minutos de inactividad dentro de esta aplicación.

 **Iniciar**



Nota Importante: todos los datos que haya escrito y/o modificado se perderán luego de 20 minutos de inactividad dentro de esta aplicación.

Luego de pulsar “Iniciar”, el formulario mostrará la pantalla siguiente:

Ejercicio: Informe que modifica: [Manual de Usuario](#)

Operaciones con Sujetos Relacionados Documentación Comprobatoria Análisis de Operaciones

Siguiente **Cancelar**

Nota: El ingreso del Ejercicio a Informar o modificar corresponderá a la Sección A) del Formulario F-982 v4 junto con los datos generales del contribuyente: Nombre y NIT, que automáticamente se reflejarán en el Informe cuando sea generado por el sistema y son reconocidos por medio de la clave de acceso introducida por el contribuyente según punto 3 de las presentes especificaciones técnicas.

Nótese que la pantalla muestra solo la opción de selección del ejercicio a informar (se aclara que este formulario en línea es aplicable a partir del Ejercicio Fiscal de 2018), por lo que en caso que se modifique la información de un Ejercicio Fiscal ya presentado, el Contribuyente procederá a seleccionar nuevamente dicho ejercicio y el Sistema automáticamente colocará en la casilla “Informe que modifica” el número del último Informe presentado y permitirá además recuperar la última información ingresada en dicho formulario, para que se proceda a su modificación correspondiente.

La pantalla anteriormente mostrada, permite accesar a archivo en PDF contenido las presentes “ESPECIFICACIONES TÉCNICAS PARA LA PRESENTACIÓN EN LINEA DEL INFORME DE OPERACIONES CON SUJETOS RELACIONADOS (F-982 v4)”, así como también muestra las tres ventanas que hay que completar en su debido orden, para ingresar las especificaciones técnicas que el formulario requiere, siendo estas: “Operaciones con Sujetos Relacionados”, “Documentación Comprobatoria” y “Análisis de Operaciones”, lo que se explica en los numerales 6, 7 y 8 respectivamente.

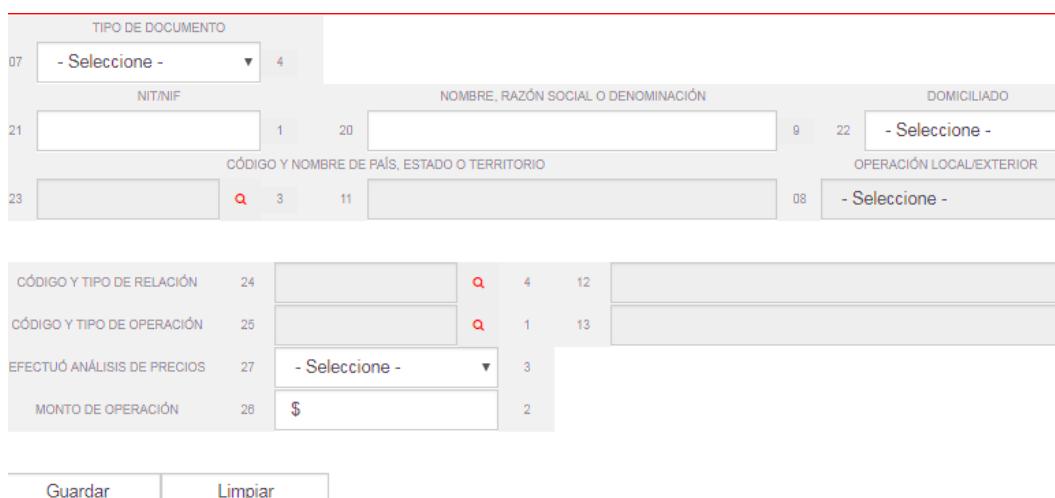
6. Una vez seleccionado el ejercicio, el contribuyente dará clic a la Ventana **“Operaciones con Sujetos Relacionados”**, siguiente:



Luego, aparecerá la pantalla siguiente:



Para introducir los datos requeridos de cada uno de los Sujetos a Informar, dará clic al botón **“Agregar Registro”**, ubicado en la parte superior izquierda de la pantalla, para habilitar las casillas en las que se digitará la información, según se muestra la siguiente imagen:



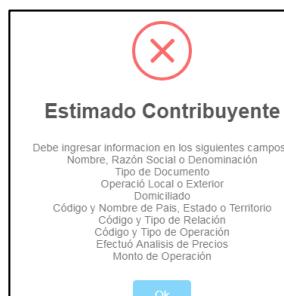
Es de mencionar que existen casillas que tienen en su parte derecha un icono de **Lupa** o de **Triángulo Invertido**, las cuales poseen una lista desplegable de opciones, por lo que deberá de seleccionar la opción que le sea aplicable de acuerdo a la información de cada operación.

Luego de ingresar la información solicitada, dará clic en el botón “**Guardar**” con la finalidad que la información sea almacenada; caso contrario, tendrá opción de dar clic en el botón “**Limpiar**”, la cual permitirá reiniciar el proceso de llenado del sujeto a informar.

Si da clic al botón **GUARDAR**, aparecerá el siguiente cuadro de diálogo, siempre y cuando haya ingresado toda la información requerida:



Pero si faltare información de ingresar respecto a un Sujeto a Informar, el sistema generará el siguiente mensaje y no permitirá que guarde la información:



Cuando se haya digitado los datos del o los Sujetos a Informar, la ventana mostrará el detalle siguiente:

| Acción | No. | NIT/NIF | NOMBRE, RAZÓN SOCIAL O DENOMINACIÓN | DOMICILIADO | CÓDIGO Y TIPO DE OPERACIÓN | MONTO |
|---|-----|---------|-------------------------------------|-------------|----------------------------|----------------|
|   | 1 | | XXXXX, S. A. DE C.V. | Si | 201 | \$1,500,000.00 |

En caso necesite modificar o eliminar datos previamente introducidos de los Sujetos a Informar, deberá seleccionar en la columna de “**Acción**”, cualquiera de los dos iconos siguientes:



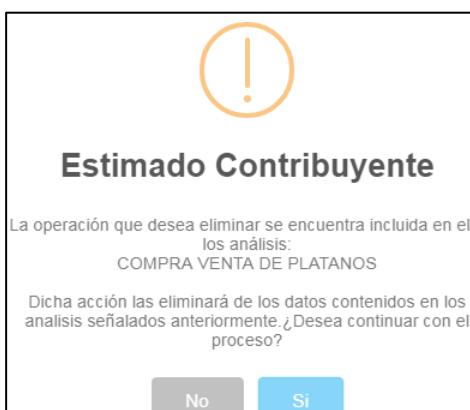
Si desea **EDITAR** una operación con sujetos relacionados ya registrada y guardada, debe de dar clic en el botón que contiene la imagen  , procediendo a modificar la información que deseé editar y finalmente dar clic en el botón “**Guardar**”.

Si desea **ELIMINAR** una operación con sujetos relacionados ya registrada y guardada, debe de dar clic en el botón con la imagen  ; para el cual el sistema enviará un cuadro de diálogo que advertirá lo siguiente:



Para el cual, debe de confirmar si desea eliminar la operación seleccionada y así se eliminará el registro de la operación definitivamente.

Si la operación de sujetos relacionados a eliminar está siendo utilizada en la ventana de “Análisis de Operaciones”, para efectuar un análisis de operaciones de forma grupal o individual, el informe enviará un cuadro de dialogo donde advertirá lo siguiente:



Al eliminar una operación de sujetos relacionados de la ventana “Operaciones de Sujetos Relacionados”, se eliminará automáticamente la información y valores monetarios de la operación en la ventana “Análisis de Operaciones”, tomando en consideración lo siguiente:

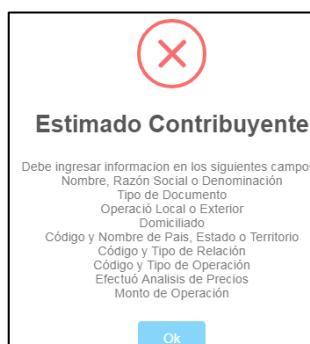
- Si la operación a eliminar se encuentra analizada de forma **individual**: se eliminará el análisis de la operación con el sujeto relacionado.
- Si la operación a eliminar se encuentra analizada de forma **agrupada**, se restará al valor total de las operaciones agrupadas analizadas el valor de la operación del sujeto relacionado a eliminar.

Para la introducción de la información que requiere cada una de las casillas, es importante considerar lo siguiente:

| Número de Casilla | Nombre de Casilla | Opciones | Aspectos a Considerar |
|-------------------|--|--|--|
| Nº 07 | Tipo de Documento | NIT/NIF | Seleccionar una de las dos opciones que se le proporciona |
| Nº 21 | NIT/NIF | | Digitara el NIT/NIF del sujeto relacionado. |
| Nº 20 | Nombre, razón social o denominación | | Digitará la razón social del Sujeto Relacionado siempre y cuando en la casilla Nº 21 seleccione NIF; en caso de seleccionar en la casilla Nº 21 NIT el sistema automáticamente mostrará la razón social o nombre según RUC. |
| Nº 22 | Domiciliado | Si/No | Informará si realizó operaciones con sujetos domiciliados o no. |
| Nº 11 y 23 | Código y nombre de país, estado o territorio | Ver Lista de Códigos, en el presente Manual, Pág., de la 19 a la 21. | Si en la casilla Nº 22 seleccionó que realizó operaciones con sujeto NO DOMICILIADO se habilitará el listado de código de país para que seleccione uno; pero si selecciona en la casilla Nº 22 la opción DOMICILIADO el formulario automáticamente completará el campo con el código de país 9300 El Salvador. |
| Nº 08 | Operación Local/Exterior | Local/Exterior Ver Pág. 21 | Seleccionar una de las dos opciones que se le proporciona. Si la operación la realizó con un sujeto relacionado domiciliado en El Salvador seleccionara "Local", caso contrario seleccionara "Exterior". |
| Nº 12 y 24 | Código y tipo de relación | Ver Lista de Códigos Adjunta, ver pág. 22 | Seleccionará un Código de relación de las 11 alternativas que se desplieguen en la presente casilla. |
| Nº 13 y 25 | Código y tipo de operación | Ver Lista de Códigos Pág. 23. | Debe de seleccionar un código de operación de las 51 alternativas que se desplieguen en la casilla |
| Nº 27 | Efectuó análisis de precios | Si/No | Debe de informar si efectuó análisis de precios o no. |
| Nº 26 | Monto de operación | | Debe de digitar el monto de la operación. |

Nota: La información introducida en la Ventana “**Operaciones con Sujetos Relacionados**”, corresponderá a la Sección B) del Formulario F-982 v4

Se aclara que NINGUNA casilla debe de quedar sin datos (en blanco), de ser así el Informe enviará cuadro de Dialogo donde advierta lo siguiente:



7. Habiéndose completado toda la información requerida en la ventana **“Operaciones con Sujetos Relacionados”**, podrá seleccionar la Ventana **“Documentación Comprobatoria”**.



Inmediatamente aparecerá la siguiente pantalla:



| DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA PARA LA DETERMINACIÓN DE PRECIOS EN OPERACIONES CON SUJETOS RELACIONADOS | | | |
|--|----|----------------|----|
| TIPO DE DOCUMENTACIÓN | 41 | - Seleccione - | |
| ENCARGADO DE SU ELABORACIÓN | 44 | - Seleccione - | |
| TIPO DE DOCUMENTO | 53 | - Seleccione - | |
| NIT/NIF | 46 | NOMBRE | 40 |
| <input type="button" value="Limpiar"/> | | | |

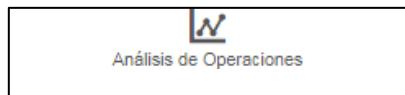
Para la introducción de la información que requiere cada una de las casillas, es importante considerar lo siguiente:

| Número de Casilla | Nombre de Casilla | Opciones | Aspectos a Considerar |
|-------------------|-----------------------------|---|---|
| Nº 41 | Tipo de Documentación | Estudio de Precios de Transferencia/ Documentación según Guía que corresponda/No Posee Documentación. | Selección del tipo de documentación que utilizó para determinar si las transacciones llevadas a cabo con sujetos relacionados están a valor de mercado, debe de seleccionar una de las tres opciones que se le despliegan en la casilla. |
| Nº 44 | Encargado de su Elaboración | Por el mismo contribuyente/ Tercero contratado | Debe de seleccionar una de las dos opciones que se le proporciona en la casilla, respecto quien efectuó el documento donde se analiza si las operaciones realizadas con sujetos relacionados están a valor de mercado. |
| Nº 53 | Tipo Documento | NIT/NIF | Debe de seleccionar una de las opciones disponibles en el listado de la presente casilla, siempre y cuando haya seleccionado "Tercero Contratado" en la casilla "44 Encargado de su Elaboración" y se deshabilitara la casilla cuando haya seleccionado "Mismo Contribuyente" en la casilla antes citada. |
| Nº 46 | NIT/NIF | | Digitará el número de NIT o código alfanumérico NIF del responsable de elaborar el documento donde se analiza si las operaciones realizadas con sujetos relacionados están a valor de mercado y se deshabilitara cuando haya seleccionado "Mismo Contribuyente" en la casilla "44 Encargado de su Elaboración". |
| Nº 40 | Nombre | | Al digitar el NIT en la casilla N°46 se visualizara automáticamente el nombre de la persona o sociedad que realizó el documento donde se analiza si las operaciones realizadas con sujetos relacionados están a valor de mercado; pero si seleccionó en la casilla N°53 NIF deberá de digitar el nombre o razón social. |

Nota: La información introducida en la Ventana “Documentación Comprobatoria”, corresponderá a la Sección C) del Formulario F-982 v4.

En caso que desee modificar la información ingresada, tendrá opción de dar clic en el botón “Limpiar”, la cual permitirá reiniciar el proceso de llenado.

8. Habiéndose completado toda la información requerida para la ventana “**Documentación Comprobatoria**”, podrá seleccionar la ventana “**Análisis de Operaciones**”.



Esta ventana está compuesta por 3 Bloques de información, los cuales se visualizaran al dar clic a la ventana “Análisis de Operaciones”, según imagen siguiente:

| Operaciones con Sujetos Relacionados | | Documentación Comprobatoria | | Análisis de Operaciones | |
|---|--|--|-------------------------------------|----------------------------------|--------------|
| ANÁLISIS DE OPERACIONES | | | | | |
| Mostrar <input type="button" value="30"/> registros | | Buscar: <input type="text"/> | | | |
| <input type="checkbox"/> Agrupar | | No. NIT/NIF | NOMBRE, RAZÓN SOCIAL O DENOMINACIÓN | CÓDIGO Y TIPO DE OPERACIÓN | MONTO |
| Ningún dato disponible en esta tabla | | | | | |
| Mostrando registros del 0 al 0 de un total de 0 registros Anterior Siguiente | | | | | |
| <input type="button" value="Aceptar"/> | | | | | |
| | | | | | |
| ACCIÓN | | | | | |
| Acelón No. | | IDENTIFICACIÓN DE LA OPERACIÓN | MÉTODO UTILIZADO | RESULTADO DE LA OPERACIÓN | MONTO |
| Ningún dato disponible en esta tabla | | | | | |
| Mostrando registros del 0 al 0 de un total de 0 registros Anterior Siguiente | | | | | |
| | | | | | |
| IDENTIFICACIÓN DE LA OPERACIÓN | | | | | |
| 25 | | 1 09 | \$ 5 | MONTO | |
| TIPO DE ANÁLISIS | | | | | |
| 29 | | - Selección - | 2 14 | - Selección - | 3 15 |
| TIPO DE COMPARABLE | | | | | |
| 4 | | | | | |
| | | | | | |
| FACTOR DE COMPARABILIDAD UTILIZADO | | | | | |
| 30 | | 0 5 16 | CÓDIGO NOMBRE | | |
| ELEMENTO UTILIZADO PARA EL AJUSTE | | | | | |
| 31 | | 0 2 17 | | | |
| MÉTODO UTILIZADO | | | | | |
| 32 | | 0 7 15 | | | |
| INDICADOR DE RENTABILIDAD UTILIZADO | | | | | |
| 33 | | 0 5 19 | | | |
| TIPO DE VALOR | | | | | |
| 34 | | - Selección - | 8 | | |
| ESTADOS FINANCIEROS | | | | | |
| 35 | | - Selección - | 7 | | |
| | | | | | |
| VALOR ANALIZADO | | | | | |
| 36 | | \$ 5 | | | |
| VALORES COMPARABLES | | | | | |
| 37 | | - Selección - | 0 9 | | |
| | | | | | |
| RESULTADO DE LA OPERACIÓN | | | | | |
| 38 | | 7 | | | |
| MONTO AJUSTADO POR PRECIOS DE TRANSFERENCIA | | | | | |
| 39 | | \$ 5 | | | |
| | | | | | |
| <input type="button" value="Guardar"/> | | <input type="button" value="Limpiar"/> | | | |

El **Bloque N°1** se visualiza en la parte superior de la ventana y mostrará las operaciones previamente digitadas en la ventana “**Operaciones con Sujetos Relacionados**” y que fueron indicadas con la opción “**Si**” en la casilla “**27 Efectuó Análisis de Precios**”.

El **Bloque N°2** se visualiza en la parte media de la ventana y mostrará los análisis de Precios de Transferencia ingresados y guardados por el contribuyente luego de haberse completado los datos que requiere el bloque N°3.

El **Bloque N°3** se visualiza en la parte inferior de la ventana y se activará luego haber seleccionado en el Bloque N°1 las operaciones a analizar, por lo que el contribuyente ingresara toda la información requerida respecto del(os) análisis de Precios de Transferencia efectuados a cada una de las operaciones.

Las operaciones reflejadas en el Bloque N°1, aparecerán listadas y podrán ser seleccionadas mediante un clic en recuadro que aparece junto a ellas, ya sea en forma individual o agrupada para proceder al análisis de Precios de Transferencia, según las especificaciones técnicas indicadas en la parte correspondiente al “Bloque 3”. El sistema procederá a sombrear de color gris las operaciones con sujetos relacionados ya analizadas en el “Bloque 1”, para diferenciar de aquellas operaciones que no han sido sujetas a análisis; por ejemplo: para realizar análisis de precios de mercado de la operación “Compra de Insumos para la Producción” efectuada con sus Relacionados “X”, “Y” y “Z”, se seleccionarán dichos sujetos en el “Bloque 1” a través de un “clic” sobre el recuadro que aparece en la columna **Agrupar** al lado izquierdo del listado de las operaciones , según se observa en la pantalla anterior, asimismo deberá de dar clic a la casilla **Aceptar** para habilitar las casillas del “Bloque 3” de la presente ventana.

Luego, deberá de digitar los datos correspondientes y seleccionar una de las opciones que se le presentan en cada una de las casillas a completar, realizando este proceso para cada análisis de precios a informar.

Para la introducción de la información que requiere cada una de las casillas del “Bloque 3”, es importante considerar lo siguiente:

| Número de Casilla | Nombre de la Casilla | Opciones | Aspectos a Considerar |
|-------------------|--------------------------------|----------------------|--|
| 28 | Identificación de la Operación | | Debe digitarse una breve descripción de la operación analizada (Ejemplo: Compra de Insumos para la Producción, Venta de Artículos Terminados, Compra – Venta de Materiales, Pago de Regalías, Préstamo Otorgados, etc.). |
| 09 | Monto | | El informe mostrará el valor de la operación con sujetos relacionados que ha seleccionado el contribuyente en el bloque 1. Si realiza un análisis individual : mostrará el o los <u>valor(es)</u> de la(s) operación(es) seleccionada(s) en el detalle de las operaciones con sujetos relacionados y si es análisis agrupado : mostrará la sumatoria <u>de todas</u> las operaciones seleccionadas en el detalle de las operaciones con sujetos relacionados. |
| 29 | Tipo de Análisis | Individual/Agrupado. | Debe seleccionar la opción individual cuando se esté analizando un solo tipo de operación (Ejemplos: un relacionado y una sola operación de ingreso o egreso; varios relacionados y la misma operación de ingreso o egreso para todos ellos), caso contrario cuando sean analizadas dos tipos diferentes de operación, debe seleccionar la opción de agrupado (Ejemplo: un relacionado con varias operaciones ya sea de ingreso o egreso; varios relacionados con operaciones diferentes de ingresos o egresos). |

| Número de Casilla | Nombre de la Casilla | Opciones | Aspectos a Considerar |
|-------------------|-------------------------------------|---|--|
| 14 | Parte Analizada | Contribuyente/Sujeto Relacionado. | Considerar si el análisis de la operación se realizó enfocado al contribuyente o al sujeto relacionado , es decir si se parte de la operación realizada por el contribuyente o realizada por el sujeto relacionado. |
| 15 | Tipo Comparable de | Interno/Externo | Considerar si las comparables seleccionadas fueron Internas , es decir obtenidas de datos de otras operaciones realizadas por el mismo contribuyente con sujetos independientes o si fueron consideradas comparables Externas , es decir obtenidas de bases de datos, o fuentes externas a las operaciones del contribuyente informante. |
| 16 y 30 | Factor de Comparabilidad Utilizado | Ver Lista de Códigos pág. 24 | |
| 17 y 31 | Elemento utilizado para el Ajuste | Ver Lista de Códigos pág. 24 | Debe seleccionar de la lista desplegable de cada casilla la información respectiva al análisis realizado. |
| 18 y 32 | Método Utilizado | Ver Lista de Códigos adjunta pág. 25 | |
| 19 y 33 | Indicador de Rentabilidad utilizado | Ver Lista de Códigos adjunta, pág. 25 | |
| 34 | Tipo de Valor | Margin de Utilidad/ Porcentaje (%) /Precio (\$) | Seleccionar de la lista plegable, según el análisis de precios de transferencia, el valor que fue objeto de comparabilidad. Utilizará: <ul style="list-style-type: none"> - Porcentaje (%) para análisis que involucren pago o cobro de regalías cuyo cálculo este conforme a un % sobre los ingresos, así como operaciones que involucren tasas de interés. - Margen de utilidad cuando el análisis este enfocado en Resultados o rendimientos obtenidos. - Precio (\$) cuando el análisis se efectúe sobre precio o montos de contraprestación. |
| 35 | Estados Financieros | Globales/Segmentados/N/A | En caso de no utilizar estados financieros para realizar el referido análisis, deberá seleccionar no aplica. Para las opciones de globales o segmentados, considerar si para el análisis fue utilizado un estado financiero con las operaciones globales efectuadas con sujetos relacionados, o si fueron segmentadas las operaciones, para cada operación analizada. |
| 36 | Valor Analizado | | Corresponde al valor (margen de utilidad, porcentaje o precio) que será objeto de comparabilidad con operaciones efectuadas por o con terceros independientes. Es el valor a determinar a valor de mercado o fuera de valor de mercado. |

| Número de Casilla | Nombre de la Casilla | Opciones | Aspectos a Considerar |
|-------------------|---|---------------------------------|---|
| 37 | Valores Comparables | Valor Único/Valores Comparables | Considerar si los valores seleccionados como comparables corresponden a un valor único o a un rango de valores, para ello deberá seleccionar la opción más indicada, y completar la información de las casillas 38, 39, 47, 48, 49 y 50, según corresponda (para avanzar entre las casillas presionar la tecla TAB) |
| 38 | Valor Único | | Introducir el valor único que será comparable al valor de la casilla 36. |
| 39 | Mínimo | | |
| 47 | 1° Cuartil | | |
| 48 | Mediana | | |
| 49 | 3° Cuartil | | |
| 50 | Superior | | |
| 51 | Resultado de la Operación | | Deberá de ingresar un comentario sobre el resultado de la operación(es) analizada(s). |
| 52 | Monto Ajustado por Precio de Transferencia. | | Debe ingresar el valor monetario (cantidad en dólares) del ajuste determinado por el análisis de precios de transferencia. |

Al registrar toda la información requerida en el análisis de la(s) operación(nes) con sujetos relacionados, deberá de dar clic al botón GUARDAR, y aparecerá el siguiente cuadro de diálogo:



Asimismo, tendrá opción de dar clic en el botón “LIMPIAR”, la cual permitirá reiniciar el proceso de llenado.

Una vez el análisis haya sido registrado y guardado, este se verá reflejado en el “Bloque 2” (parte intermedia de la ventana), donde tendrá la opción de  (editar) y  (eliminar) el (los) análisis efectuados, según se muestra a continuación:

| Acción | No. | IDENTIFICACIÓN DE LA OPERACIÓN | MÉTODO UTILIZADO | RESULTADO DE LA OPERACIÓN | MONTO |
|---|-----|--------------------------------|------------------|---------------------------|-------------|
|   | 1 | PRUEBA 1 | Costo Adicionado | A VALOR DE MERCADO | \$28,500.00 |
|   | 2 | PRUEBA 2 | Costo Adicionado | | \$12,000.00 |
| Mostrando registros del 1 al 2 de un total de 2 registros | | | | | |

Anterior 1 Siguiente

Si el contribuyente desea **EDITAR** una operación analizada con sujetos relacionados ya registrada y guardada, debe de dar clic en el botón , procediendo a modificar la información que desee editar y finalmente dar clic en el botón “**Guardar**”; al guardar la información aparecerá un cuadro de dialogo que cita lo siguiente:



Si desea **ELIMINAR** una operación analizada con sujetos relacionados ya registrada y guardada, debe de dar clic en el botón  y aparecerá el cuadro de dialogo lo siguiente:



Al eliminar el análisis de la(s) operación(es) con sujetos relacionados en el “Bloque 2”, el sistema procederá a eliminar el sombreado gris de la(s) operación(es) detalladas en el “Bloque 1”, para advertirle que las operaciones en blanco se encuentran sin análisis; para que regrese al “Bloque 1” y seleccione la operación a través de un “clic” sobre el recuadro que aparece en la columna **Agrupar** al lado izquierdo del listado de las operaciones y luego de clic en **ACEPTAR**, para que el sistema habilite el “Bloque 3” para efectuar un nuevo análisis.

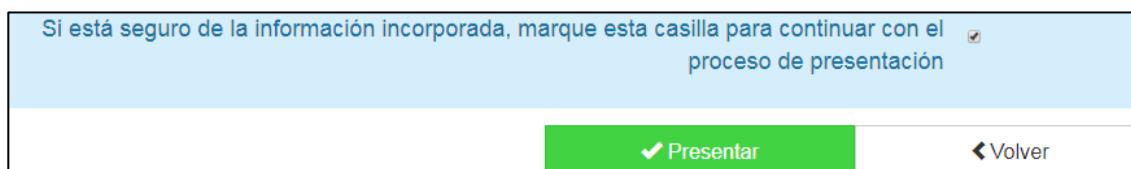
Es importante mencionar, que no debe de dejar ninguna operación con sujetos relacionados sin su análisis respectivo, debido que el sistema no le permitirá pasar a la etapa de vista previa del Informe y le enviará el siguiente mensaje:



9. Finalizada la introducción de la información requerida de las Ventanas “*Operaciones con Sujetos Relacionados*”, “*Documentación Comprobatoria*” y “*Análisis de Operaciones*”, se deberá de seleccionar el botón “Siguiente”, ubicado en la parte superior derecha de la pantalla, para que el sistema genere el informe.



Luego aparecerá el detalle de la información digitada para la verificación de la misma, al estar seguro de la información incorporada deberá de dar clic en el recuadro que se encuentra en la parte inferior de la pantalla, asimismo, dará clic al botón verde “Presentar” para que se genere el Informe; si desea modificar la información digitada deberá de dar clic en el botón “Volver” y realiza las respectivas modificaciones.



10. Al seleccionarse el botón verde con la opción de “Presentar”, el sistema hará el procedimiento de presentación del Resumen del Informe de Operaciones con Sujetos Relacionados y sus Anexos.
- Luego aparecerá en la pantalla, el Resumen del Informe de Operaciones con Sujetos Relacionados, así:

| RESUMEN DEL INFORME DE OPERACIONES CON SUJETOS RELACIONADOS | | | | "F-982 V4" | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|--|--------------------|------------------|-----------------------|--|---|---------------------|--------------------|------------------|-----------------------|-----|---------|---|---|-----|--------|--|--|-----|--------|--|--|-----|--------|--|--|--------------|--|--|--|
|  <p>REPÚBLICA DE EL SALVADOR MINISTERIO DE HACIENDA DIRECCIÓN GENERAL DE IMPUESTOS INTERNOS</p> <p>SEÑOR CONTRIBUYENTE, EL INFORME DEBE ELABORARSE EXCLUSIVAMENTE EN DÓLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMÉRICA US \$</p> | | | | NUMERO DE INFORME 10 3 CÓDIGO ÚNICO: | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| SECCIÓN A - IDENTIFICACIÓN DEL CONTRIBUYENTE INFORMANTE <table border="1" style="width: 100%;"> <tr> <td>EJERCICIO</td> <td>FOLIO QUE MODIFICA</td> <td>6</td> <td>1</td> <td>NIT</td> <td>2</td> <td>7</td> </tr> <tr> <td colspan="2">APELIDO(S) Y NOMBRE(S), RAZON SOCIAL O DENOMINACION</td> <td>3</td> <td colspan="3"></td> <td>0</td> </tr> </table> | | | | | | EJERCICIO | FOLIO QUE MODIFICA | 6 | 1 | NIT | 2 | 7 | APELIDO(S) Y NOMBRE(S), RAZON SOCIAL O DENOMINACION | | 3 | | | | 0 | | | | | | | | | | |
| EJERCICIO | FOLIO QUE MODIFICA | 6 | 1 | NIT | 2 | 7 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| APELIDO(S) Y NOMBRE(S), RAZON SOCIAL O DENOMINACION | | 3 | | | | 0 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| SECCIÓN B - RESUMEN DE REGISTROS <p style="text-align: right;">Moneda: DOLARES (US\$)</p> <table border="1" style="width: 100%;"> <thead> <tr> <th>CANTIDAD DE SUJETOS</th> <th>DOMICILIADOS</th> <th>NO DOMICILIADOS</th> <th>MONTO DE OPERACION</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table> | | | | | | CANTIDAD DE SUJETOS | DOMICILIADOS | NO DOMICILIADOS | MONTO DE OPERACION | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| CANTIDAD DE SUJETOS | DOMICILIADOS | NO DOMICILIADOS | MONTO DE OPERACION | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| SECCIÓN C - RESUMEN DE OPERACIONES <table border="1" style="width: 100%;"> <thead> <tr> <th>CODIGO</th> <th>TIPO DE OPERACION</th> <th>No. DE REGISTROS</th> <th>MONTO DE LA OPERACION</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>100</td> <td>Ingreso</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>200</td> <td>Egreso</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>300</td> <td>Activo</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>400</td> <td>Pasivo</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td align="center" colspan="4">TOTAL</td> </tr> </tbody> </table> | | | | | | CODIGO | TIPO DE OPERACION | No. DE REGISTROS | MONTO DE LA OPERACION | 100 | Ingreso | | | 200 | Egreso | | | 300 | Activo | | | 400 | Pasivo | | | TOTAL | | | |
| CODIGO | TIPO DE OPERACION | No. DE REGISTROS | MONTO DE LA OPERACION | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 100 | Ingreso | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 200 | Egreso | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 300 | Activo | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 400 | Pasivo | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| TOTAL | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| <small>NOTA: Este informe tiene un detalle implícito que sirve de respaldo al Contribuyente y que por motivos de espacio no se encuentra incluido en este resumen.</small> | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

Además, en la parte inferior izquierda de la pantalla podrá seleccionar imprimir y ver los Anexos.

| | |
|--|--|
| <small>Declaro bajo juramento que los datos contenidos en el presente informe son expresión de la verdad. Manifiesto que tengo conocimiento que incurriría en sanciones administrativas y penales en caso de incumplir la normativa legal respectiva, sanciones entre las cuales se encuentra las establecidas en los artículos 249-A y 250-A del Código Penal.</small>  | OFICINA DE RECEPCIÓN VIRTUAL <small>MINISTERIO DE HACIENDA DIRECCIÓN GENERAL DE IMPUESTOS INTERNOS</small>  <small>04/01/2019</small> |
| <small>Nombre y Firma del Contribuyente, Representante Legal o Apoderado</small> | |
| <small>Fecha y Sello de Receptor Autorizado</small> | |



Nota: el Resumen y los Anexos podrá guardarlos en formato PDF para su respectivo archivo.

| Imprimir Anexos | |
|---|--|
| Seleccione los anexos a imprimir: | |
| <input type="checkbox"/> Formulario de Informe de Operaciones con Sujetos Relacionados <input type="checkbox"/> Anexo al Formulario de Informe de Operaciones con Sujetos Relacionados | |
| <input type="button" value="Imprimir"/> | |

Anexo 1. "Formulario de Informe de Operaciones con Relacionados".

| INFORME DE OPERACIONES CON SUJETOS RELACIONADOS | | | | | | | | | | | |
|--|------|--|------|------------------------|----------------------------|-------------------------------------|--------------------|--------------------------------|--------------------|-----------------------------|---|
| SEÑOR CONTRIBUYENTE EL INFORME DEBE ELABORARSE EXCLUSIVAMENTE EN DÓLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMÉRICA (US\$) | | | | | | | | | | | |
| F982 v4 NÚMERO DE INFORME 10 3 CÓDIGO ÚNICO | | | | | | | | | | | |
| SECCIÓN A - Identificación del Contribuyente Informante | | | | | | | | | | | |
| 2 | NIT | | | | 3 | EJERCICIO FISCAL | | | 4 | | |
| APPELLIDO(S) Y NOMBRE(S), RAZÓN SOCIAL O DENOMINACIÓN | | | | | | | | | | | |
| Pág. 1 de 1 | | | | | | | | | | | |
| SECCIÓN B - Detalle de Operaciones con Sujetos Relacionados o Sujetos Domiciliados, Constituidos o Ubicados en Países, Estados o Territorios con Regímenes Fiscales Preferentes, de Baja o Nula Tributación o Parámetros Fiscales | | | | | | | | | | | |
| 5 | | 6 | | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | | |
| NIT / NIF | | NOMBRE, RAZÓN SOCIAL O DENOMINACIÓN | | DOMICILIADO | OPERACIÓN LOCAL/EXTERIOR | CÓDIGO DE PAÍS, ESTADO O TERRITORIO | CÓDIGO DE RELACIÓN | CÓDIGO DE OPERACIÓN | MONTO DE OPERACIÓN | EFFECTO ANALISIS DE PRECIOS | |
| 1 21 | 1 20 | | | 9 22 | 5 08 | 6 23 | 3 24 | 4 25 | 1 26 | 2 27 | 3 |
| 2 21 | 1 20 | | | 9 22 | 5 08 | 6 23 | 3 24 | 4 25 | 1 26 | 2 27 | 3 |
| 3 21 | 1 20 | | | 9 22 | 5 08 | 6 23 | 3 24 | 4 25 | 1 26 | 2 27 | 3 |
| 4 21 | 1 20 | | | 9 22 | 5 08 | 6 23 | 3 24 | 4 25 | 1 26 | 2 27 | 3 |
| SECCIÓN C - Documentación Comprobatoria Para la Determinación de Precios en Operaciones con Sujetos Relacionados o Sujetos Domiciliados, Constituidos o Ubicados en Países, Estados o Territorios con Regímenes Fiscales Preferentes, de Baja o Nula Tributación o Parámetros Fiscales | | | | | | | | | | | |
| 13 | | 14 | | 15 | | | | | | | |
| TIPO DE DOCUMENTACIÓN | | DOCUMENTACIÓN SEGÚN GUÍA QUE CORRESPONDA | | NO POSEE DOCUMENTACIÓN | POR EL MISMO CONTRIBUYENTE | TERCERO CONTRATADO | 46 | NIT/NIF DEL TERCERO CONTRATADO | | | 6 |
| ESTUDIO DE PRECIOS DE TRANSFERENCIA | 2 42 | 3 43 | 4 44 | 5 45 | 6 46 | 47 | | NOMBRE DEL TERCERO CONTRATADO | | | 6 |
| Nombre y Firma del Contribuyente, Representante Legal o Aoderado | | | | | | | | | | | |
| Nombre y Firma del Revisor de Recaudación Administrativa | | | | | | | | | | | |
| Declaro bajo juramento que los datos contenidos en el presente informe son expresión de la verdad. Manifiesto que tengo conocimiento que incumbe en sanciones administrativas y penales en caso de incumplir la normativa legal respectiva, sanciones entre las cuales se encuentran las establecidas en los artículos 249-A y 250-A del Código Penal. | | | | | | | | | | | |
| Firma o Relleno de Recaudación Administrativa | | | | | | | | | | | |
| OFICINA DE RECEPCIÓN VIRTUAL MINISTERIO DE HACIENDA DIRECCIÓN GENERAL DE ASESISTENCIA AL CONTRIBUYENTE | | | | | | | | | | | |
| REQUERIDO REVISADO 04/01/2019 | | | | | | | | | | | |



Anexo 2. “Anexo del Informe de Operaciones con Sujetos Relacionados”.

| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|---|--|---------------------------------|--|-------------------------|-------------------------------|---|--|-------------------------|--|----------------------|--|--------------------------------------|--|----|----|----|----|----|----|----|----|
|  REPÚBLICA DE EL SALVADOR MINISTERIO DE HACIENDA <small>DIRECCIÓN GENERAL DE IMPUESTOS INTERNOS</small> | ANEXO DEL INFORME DE OPERACIONES CON SUJETOS RELACIONADOS | | | | | | | | | | "F-982 V4" | | | | | | | | | | |
| | SEÑOR CONTRIBUYENTE, EL INFORME DEBE ELABORARSE EXCLUSIVAMENTE EN DÓLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMÉRICA US\$ | | | | | | | | | | NÚMERO DE INFORME 10 982040000506 3 CÓDIGO ÚNICO *7CBDMG87TNS | | | | | | | | | | |
| SECCIÓN A - IDENTIFICACIÓN DEL CONTRIBUYENTE | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Ejercicio | FOLIO QUE MODIFICA | 6 | 1 | 2 | NIT | 7 | | | | | | | | | | | | | | | |
| 3 | APELIDO (S) Y NOMBRE (S), RAZÓN SOCIAL O DENOMINACIÓN | PRUEBA PERSONA JURÍDICA 2 PPJ 2 | | | | | | | | | | Pag. 1 de 1 | | | | | | | | | |
| SECCIÓN B - ANÁLISIS DE OPERACIONES | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Nº | IDENTIFICACIÓN DE LA OPERACIÓN | MONTO | TIPO DE ANÁLISIS | PARTIE ANALIZADA | TIPO DE COMPARABLE | FACTOR DE COMPARABILIDAD UTILIZADO | ELEMENTO UTILIZADO PARA EL AJUSTE | MÉTODO UTILIZADO | INDICADOR DE RENTABILIDAD UTILIZADO | TIPO DE VALOR | ESTADOS FINANCIEROS | VALOR ANALIZADO | MONTO AJUSTADO PO PRECIO DE TRANSFERENCIA | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | 30 | 31 | 32 | 33 | 34 | 35 | 36 | 37 |
| | | | | | | | | | | | | | | 38 | 39 | 40 | 41 | 42 | 43 | 44 | 45 |
| RANGO INTERCUARTIL | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| MÍNIMO | | 1er. CUARTIL | | MEDIANA | | 3er. CUARTIL | | SUPERIOR | | VALOR ÚNICO | | RESULTADO DE LA OPERACIÓN | | | | | | | | | |
| 46 | | 47 | | 48 | | 49 | | 50 | | 51 | | 52 | | | | | | | | | |
| NIT / NIF | | | NOMBRE, RAZÓN SOCIAL O DENOMINACIÓN | | | CÓDIGO DE OPERACIÓN | | | | | | MONTO | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

Declaro bajo juramento que los datos contenidos en el presente informe son expresión de la verdad. Manifiesto que tengo conocimiento que incurriría en sanciones administrativas y penales en caso de incumplir la normativa legal establecida, sanciones entre las cuales se encuentra las establecidas en los artículos 249-A y 250-A del Código Penal.



Realizados correctamente estos pasos, la presentación en línea del Informe de Operaciones con Sujetos Relacionados ha sido efectuada satisfactoriamente.

**LISTA DE CÓDIGOS A UTILIZAR PARA LA PRESENTACIÓN EN LÍNEA DEL INFORME DE OPERACIONES CON SUJETOS
RELACIONADOS (F-982 v4).**

Código y Nombre de País, Estado o Territorio. (Casillas 11 y 23 de la Ventana 1)

| <u>Cod.</u> | <u>Nombre País, Estado o Territorio</u> | <u>Cod.</u> | <u>Nombre País, Estado o Territorio</u> | <u>Cod.</u> | <u>Nombre País, Estado o Territorio</u> |
|-------------|---|-------------|---|-------------|---|
| 9300 | EL SALVADOR | 9375 | BUTAN | 9456 | FIJI-ISLAS |
| 9303 | AFGANISTAN | 9377 | CABO VERDE | 9457 | ESTONIA |
| 9304 | ALAND | 9378 | CAMBOYA | 9459 | FILIPINAS |
| 9306 | ALBANIA | 9381 | CAMERUN | 9462 | FINLANDIA |
| 9309 | ALEMANIA OCCID | 9384 | CANADA | 9465 | FRANCIA |
| 9310 | ALEMANIA ORIENT | 9387 | CEILAN | 9468 | GABON |
| 9311 | ALEMANIA | 9390 | CTRO AFRIC REP | 9471 | GAMBIA |
| 9315 | ALTO VOLTA | 9393 | COLOMBIA | 9472 | GEORGIA |
| 9317 | ANDORRA | 9394 | COMORAS-ISLAS | 9474 | GHANA |
| 9318 | ANGOLA | 9396 | CONGO REP DEL | 9477 | GIBRALTAR |
| 9319 | ANTIG Y BARBUDA | 9399 | CONGO REP DEMOC | 9480 | GRECIA |
| 9320 | ANGUILA | 9402 | COREA NORTE | 9481 | GRENADA |
| 9324 | ARABIA SAUDITA | 9405 | COREA SUR | 9482 | GROENLANDIA |
| 9327 | ARGELIA | 9408 | COSTA DE MARFIL | 9483 | GUATEMALA |
| 9330 | ARGENTINA | 9411 | COSTA RICA | 9486 | GUINEA |
| 9332 | ARUBA | 9414 | CUBA | 9487 | GUYANA |
| 9333 | AUSTRALIA | 9415 | CURAZAO | 9489 | GUADALUPE |
| 9336 | AUSTRIA | 9417 | CHAD | 9490 | GUAM |
| 9338 | AZERBAIYAN | 9420 | CHECOSLOVAQUIA | 9491 | GUAYANA FRANCES |
| 9339 | BANGLADESH | 9423 | CHILE | 9492 | GUERNSEY |
| 9342 | BAHREIN | 9426 | CHINA REP POPUL | 9493 | GUINEA ECUATORIAL |
| 9345 | BARBADOS | 9432 | CHIPRE | 9494 | GUINEA-BISSAU |
| 9348 | BELGICA | 9435 | DAHOMEY | 9495 | HAITI |
| 9349 | BELICE | 9438 | DINAMARCA | 9498 | HOLANDA |
| 9350 | BENIN | 9439 | DJIBOUTI | 9501 | HONDURAS |
| 9353 | BIELORRUSIA | 9440 | DOMINICA | 9504 | HONG KONG |
| 9354 | BIRMANIA | 9441 | DOMINICANA REP | 9507 | HUNGRIA |
| 9357 | BOLIVIA | 9444 | ECUADOR | 9510 | INDIA |
| 9359 | BOSNIA Y HERZEGOVINA | 9446 | EMIRAT ARAB UNI | 9513 | INDONESIA |
| 9360 | BOTSWANA | 9447 | ESPAÑA | 9516 | IRAK |
| 9363 | BRASIL | 9449 | ESLOVAQUIA | 9519 | IRAN |
| 9366 | BRUNEI | 9450 | EE UU | 9521 | ISLA DE MAN |
| 9369 | BULGARIA | 9451 | ESLOVENIA | 9522 | IRLANDA |
| 9371 | BURKINA FASO | 9453 | ETIOPIA | 9523 | ISLA DE NAVIDAD |
| 9372 | BURUNDI | 9454 | ERITREA | 9524 | ISLA DE COCOS |
| 9374 | BOPHUTHATSWANA | 9455 | FRANCIA | 9525 | ISLANDIA |

| Cod. | Nombre País, Estado o Territorio | Cod. | Nombre País, Estado o Territorio | Cod. | Nombre País, Estado o Territorio |
|-------------|---|-------------|---|-------------|---|
| 9526 | ISLAS SALOMON | 9585 | MARRUECOS | 9669 | RODEZIA |
| 9527 | ISLAS COOK | 9591 | MASCATE Y OMAN | 9672 | RUANDA |
| 9528 | ISRAEL | 9594 | MAURICIO | 9673 | REPUBLICA DE ARMENIA |
| 9529 | ISLAS FEROE | 9597 | MAURITANIA | 9675 | RUMANIA |
| 9530 | ISLAS AZORES | 9598 | MAYOTTE | 9676 | SAHARA OCCIDENTAL |
| 9531 | ITALIA | 9600 | MEXICO | 9677 | SAN MARINO |
| 9532 | ISLA QESHM | 9601 | MICRONESIA | 9678 | SAMOA OCCID |
| 9533 | ISLAS MALVINAS | 9602 | MOLDAVIA | 9679 | SAINT KITTS AND NEVIS |
| 9534 | JAMAICA | 9603 | MONACO | 9680 | SANTA LUCIA |
| 9535 | ISLAS MARIANAS DEL NORTE | 9606 | MONGOLIA | 9681 | SENEGAL |
| 9536 | ISLAS MARSHALL | 9607 | MONTENEGRO | 9682 | SAOTOME Y PRINC |
| 9537 | JAPON | 9608 | MONTSERRAT | 9683 | SN VIC Y GRENAD |
| 9538 | ISLAS PITCAIM | 9609 | MOZAMBIQUE | 9684 | SIERRA LEONA |
| 9539 | ISLAS TURCAS Y CAICOS | 9610 | NAMIBIA | 9685 | SAMOA AMERICANA |
| 9540 | JORDANIA | 9611 | NAURU | 9686 | SAN PEDRO Y MIQUELON |
| 9541 | KASAKISTAN | 9612 | NEPAL | 9687 | SINGAPUR |
| 9542 | ISLAS ULTRAMARINAS DE EE UU | 9615 | NICARAGUA | 9688 | SANTA ELENA |
| 9543 | KENIA | 9618 | NIGER | 9689 | SERBIA |
| 9544 | KIRIBATI | 9621 | NIGERIA | 9690 | SIRIA |
| 9545 | ISLAS VIRGENES ESTADOUNIDENSES | 9622 | NIUE | 9691 | SEYCHELLES |
| 9546 | KUWAIT | 9623 | NORFOLK | 9692 | SVALBARD Y JAN MAYEN |
| 9547 | JERSEY | 9624 | NORUEGA | 9693 | SOMALIA |
| 9548 | KIRGUISTAN | 9627 | NVA CALEDONIA | 9696 | SUDAFRICA REP |
| 9549 | LAOS | 9633 | NVA ZELANDIA | 9699 | SUDAN |
| 9551 | LETONIA | 9636 | NUEVAS HEBRIDAS | 9702 | SUECIA |
| 9552 | LESOTHO | 9638 | PAPUA NV GUINEA | 9705 | SUIZA |
| 9555 | LIBANO | 9639 | PAKISTAN | 9706 | SURINAM |
| 9558 | LIBERIA | 9640 | PALESTINA | 9707 | SRI LANKA |
| 9561 | LIBIA | 9641 | CROACIA | 9708 | SUECILANDIA |
| 9564 | LIECHTENSTEIN | 9642 | PANAMA | 9709 | TAYIKISTAN |
| 9565 | LITUANIA | 9643 | PALAO | 9711 | TAILANDIA |
| 9567 | LUXEMBURGO | 9645 | PARAGUAY | 9712 | TERRITORIO BRITANICO DEL OCEANO INDICO |
| 9568 | MACAO | 9648 | PERU | 9713 | TERRITORIOS AUSTRALES FRANCESES |
| 9570 | MADAGASCAR | 9651 | POLONIA | 9714 | TANZANIA |
| 9571 | MACEDONIA | 9652 | POLINESIA FRANCES | 9715 | TERRITORIOS PALESTINOS |
| 9573 | MALASIA | 9654 | PORTUGAL | 9716 | TIMOR ORIENTAL |
| 9574 | MALI | 9660 | QATAR EL | 9717 | TOGO |
| 9576 | MALAWI | 9663 | REINO UNIDO | 9718 | TOKELAU |
| 9577 | MALDIVAS | 9664 | REPUBLICA CHECA | 9719 | TURKMENISTAN |
| 9579 | MALI | 9666 | EGIPTO | 9720 | TRINIDAD TOBAGO |
| 9582 | MALTA | 9667 | REUNION | 9722 | TONGA |

| <u>Cod.</u> | <u>Nombre País, Estado o Territorio</u> | <u>Cod.</u> | <u>Nombre País, Estado o Territorio</u> | <u>Cod.</u> | <u>Nombre País, Estado o Territorio</u> |
|-------------|---|-------------|---|-------------|---|
| 9723 | TUNEZ | 9744 | VIETNAM NORTE | 9886 | PAPÚA NUEVA GUINEA |
| 9725 | TRANSKEI | 9746 | VIETNAM | 9887 | ISLAS GRAN CAIMAN |
| 9726 | TURQUIA | 9747 | VIETNAM SUR | 9888 | SAN MAARTEN |
| 9727 | TUVALU | 9750 | YEMEN SUR REP | 9897 | ISLAS VIRGENES BRITANICAS |
| 9729 | UGANDA | 9751 | YIBUTI | 9898 | ANT HOLANDESAS |
| 9732 | URSS | 9752 | WALLIS Y FUTUNA | 9899 | TAIWAN |
| 9733 | RUSIA | 9756 | YUGOSLAVIA | 9900 | DELAWARE (USA) |
| 9735 | URUGUAY | 9758 | ZAIRE | 9901 | NEVADA (USA) |
| 9736 | UCRANIA | 9759 | ZAMBIA | 9902 | WYOMING (USA) |
| 9737 | UZBEKISTAN | 9760 | ZIMBABWE | 9903 | CAMPIONE D'ITALIA, ITALIA |
| 9738 | VATICANO | 9850 | PUERTO RICO | 9904 | FLORIDA (USA) |
| 9739 | VANUATU | 9862 | BAHAMAS | 9905 | DAKOTA DEL SUR (USA) |
| 9740 | VENDA | 9863 | BERMUDAS | | |
| 9741 | VENEZUELA | 9865 | MARTINICA | | |

**Código y Tipo de Relación. (Casillas
12 y 24 de la Ventana 1)**

| <u>Cod.</u> | <u>Tipo de Relación</u> | <u>Cod.</u> | <u>Tipo de Relación</u> |
|-------------|---|-------------|---|
| 01 | Cuando una de las Partes posea, directa o indirectamente, al menos el 25% de su capital social o de sus derechos de voto. (Art. 199-C, lit. a) del Código Tributario). | 07 | Distribuidor o agente exclusivo domiciliado en el país de una entidad domiciliada en el exterior y ésta última. (Art. 199-C, lit. g) del Código Tributario). |
| 02 | Cuando cinco o menos personas dirijan o controlen ambas personas, o posean en su conjunto, directa o indirectamente, al menos el 25% de participación en el capital social o los derechos de voto e ambas personas. (Art. 199-C, lit. b) del Código Tributario). | 08 | Persona domiciliada en el país y su proveedor del exterior (Art. 199-C, lit. h) del Código Tributario). |
| 03 | Sociedades que pertenecen a una misma unidad de decisión o grupo empresarial. (Art. 199-C, lit. c) del Código Tributario). | 09 | Persona residente en el país y sus establecimientos permanentes en el extranjero. (Art. 199-C, lit. i) del Código |
| 04 | Persona natural, cuya titularidad de la participación directa o indirectamente, corresponde al cónyuge o persona unida por relación de parentesco en línea directa o colateral, por consanguinidad hasta el cuarto grado o por afinidad hasta el segundo grado (Art. 199-C, lit. d) del Código Tributario). | 10 | Establecimiento permanente situado en el país y su casa central o matriz residente en el exterior, otro establecimiento permanente de la misma o una persona con ella relacionada. (Art. 199-C, lit. j) del Código Tributario). |
| 05 | Unión de personas, sociedad de hecho o contrato de colaboración empresarial o un contrato de asociación en participación. (Art. 199-C, lit. e) del Código Tributario). | 11 | Régimen fiscal preferente, de baja o nula tributación o paraíso fiscal (Art. 62-A del Código Tributario). |
| 06 | Persona domiciliada en el país y un distribuidor o ente exclusivo de la misma residente en el extranjero. (Art. 199-C, lit. f) del Código Tributario). | | |

Código y Tipo de Operación. (Casillas 13 y 25 de la Ventana 1)

| <u>Cod. Operaciones de Ingreso</u> | <u>Cod. Operaciones de Egreso</u> |
|---|---|
| 101 Venta de bienes de propia producción | 201 Compra de bienes para producción |
| 102 Venta de bienes producidos por terceros | 202 Compra de bienes para comercialización |
| 103 Servicios de maquila | 203 Servicios de maquila |
| 104 Servicios administrativos | 204 Servicios administrativos |
| 105 Seguros y reaseguros | 205 Seguros y reaseguros |
| 106 Comisiones | 206 Comisiones |
| 107 Honorarios | 207 Honorarios |
| 108 Regalías | 208 Regalías |
| 109 Publicidad | 209 Publicidad |
| 110 Asistencia técnica | 210 Asistencia técnica |
| 111 Servicios técnicos | 211 Servicios técnicos |
| 112 Prestación de servicios financieros (comisiones, intereses, etc., relacionadas con operaciones del sistema financiero) | 212 Prestación de servicios financieros (comisiones, intereses, etc., relacionadas con operaciones del sistema financiero) |
| 113 Intereses | 213 Intereses |
| 114 Arrendamientos | 214 Arrendamientos |
| 115 Enajenación de títulos valores | 215 Compra de títulos valores |
| 116 Venta de activos fijos | 216 Garantías |
| 117 Venta de intangibles | 217 Otras Inversiones |
| 118 Garantías | 218 Compra de Activos Fijos |
| 119 Otros ingresos | 219 Compra de intangibles |
| 120 Dividendos Recibidos | 220 Otros Egresos |
| | 221 Dividendos Pagados |
| <u>Cod. Operaciones de Activo</u> | <u>Cod. Operaciones de Pasivo</u> |
| 301 Cuentas por cobrar sujetos relacionados locales | 401 Cuentas por pagar sujetos relacionados locales |
| 302 Cuentas por cobrar sujetos relacionados del exterior | 402 Cuentas por pagar sujetos relacionados del exterior |
| 303 Cuentas por cobrar sujetos domiciliados en países de baja o nula tributación | 403 Cuentas por pagar sujetos domiciliados en países de baja o nula tributación |
| 304 Inventarios | 404 Ingresos recibidos por Anticipado |
| 305 Activos Fijos | 405 Otros Pasivos |
| 306 Activos Intangibles | |
| 307 Otros Activos | |
| Operaciones de Ingreso: | Son todas aquellas susceptibles de producir un incremento neto en el patrimonio, ya sea en forma de incrementos del activo o disminuciones del pasivo o una combinación de ambos. |
| Operaciones de Egreso: | Son todas aquellas que causan disminuciones en el patrimonio o afectando los resultados del período gravable, aunque no necesariamente obedezcan a desembolsos o salidas de dinero. Para estos efectos también se considera operación de egreso la compra de activos. |
| Operaciones de Activo: | Son todas aquellas que afecten bienes y derechos tangibles e intangibles de propiedad del ente económico que son fuente potencial de beneficios presentes o futuros. |
| Operaciones de Pasivo: | Son todas aquellas que representan las obligaciones contraídas por el ente económico, pagaderas en dinero, bienes o en servicios. |
| Únicamente se deberán informar las operaciones de activo y/o pasivo realizadas en el ejercicio fiscal informado que correspondan a los siguientes conceptos: Préstamos, reintegros o reembolsos de gastos y operaciones efectuadas a nombre de sujetos relacionados, siempre y cuando no hayan afectado el estado de resultados, caso en el cual deberán reportarse como operaciones de ingreso o egreso. | |

Código y Nombre de Factor de Comparabilidad Utilizado. (Casillas 16 y 30 de la Ventana 3)

Cod. Factor de Comparabilidad

- 1001 Características de las Operaciones
- 1002 Análisis de Funciones, Activos y Riesgos
- 1003 Términos Contractuales
- 1004 Circunstancias Económicas
- 1005 Estrategias de Negocios
- 1006 No efectuó comparabilidad

Código y Nombre del Elemento Utilizado para el Ajuste. (Casillas 17 y 31 de la Ventana 3)

Cod. Elementos para ajustes

- 2001 Plazo de pago
- 2002 Cantidades negociadas
- 2003 Propaganda y publicidad
- 2004 Costo de intermediación
- 2005 Acondicionamiento, flete y seguro
- 2006 Naturaleza física y de contenido
- 2007 Diferencia en fecha de celebración de las transacciones
- 2008 Ajustes Económicos (de Capital)
- 2009 No realizó ajustes

**Código y Nombre del Método Utilizado. (Casillas 18
y 32 de la Ventana 3)**

Cod. Método utilizado

- 3001 Precios de Mercado (Artículo 199-B C.T.)
- 3002 Precio Comparable no Controlado
- 3003 Precio de Reventa
- 3004 Costo Adicionado
- 3005 Margen Neto de la Transacción
- 3006 Participación de Utilidades (Análisis de Contribuciones Totales)
- 3007 Participación de Utilidades (Análisis Residual)

**Código y Nombre del Indicador de Rentabilidad utilizado. (Casillas
19 y 33 de la Ventana 3)**

Cod. Indicador de Rentabilidad

- 4001 MO-Utilidad Operativa sobre Ventas
- 4002 CAN-Utilidad Operativa sobre Costos y Gastos
- 4003 ROA-Utilidad Operativa sobre Activo Total
- 4004 RSP-Utilidad Neta sobre Patrimonio*100=%
- 4005 BERRY-Utilidad Bruta sobre Gastos Administrativos
- 4006 Otros- (Al no encontrar el indicador en la lista)

DETALLE DE INFORMACIÓN A COMPLEMENTAR EN INFORME DE OPERACIONES CON SUJETOS RELACIONADOS (F-982 v4).

(VENTANA 1) OPERACIONES CON SUJETOS RELACIONADOS:

**DETALLE DE INFORMACIÓN A COMPLEMENTAR EN INFORME DE OPERACIONES CON SUJETOS
RELACIONADOS (F-982 v4).**

VENTANA 2) DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA:

| | | | | | |
|--|--|--|--|----------------------------|--|
| Nº 41 Tipo de Documentación | Estudio de Precios de Transferencia | | Nº 44 Encargado de su Elaboración | Por el mismo contribuyente | |
| | Documentación según Guía que corresponda | | | Tercero contratado | |
| | No Posee Documentación | | | Nº 46 NIT/NIF: | |
| Nº 53 Tipo de Documento | NIT | | Nº 40 Nombre: | | |
| | NIF | | | | |

**DETALLE DE INFORMACIÓN A COMPLEMENTAR EN INFORME DE OPERACIONES CON SUJETOS
 RELACIONADOS (F-982 v4).**

VENTANA 3) ANÁLISIS DE OPERACIONES:

| | | | | | | | | | |
|---|--|---------------------------------|---|--------------------|------------------|--------------------------|----------------------|--|------------|
| | Nº 28 IDENTIFICACIÓN DE LA OPERACIÓN: | | | | Nº16 MONTO | Nº29 TIPO DE ANÁLISIS | Nº14 PARTE ANALIZADA | Nº15 TIPO DE COMPARABLE | Individual |
| | | | | | | | | | Agrupado |
| | Nº de Correlativo(s) de Operación(es) a analizar (correspondiente al n° de la venta na 1): | | | | | Contribuyente | | | |
| | | | | | | Sujeto Relacionado | | | |
| | | | | | | Externo | | | |
| Nº16 CÓDIGO DE FACTOR DE COMPARABILIDAD UTILIZADO | Nº17 CÓDIGO DE ELEMENTO UTILIZADO PARA AJUSTE | Nº18 CÓDIGO DE MÉTODO UTILIZADO | Nº19 CÓDIGO DE INDICADOR DE REFERENCIALIDAD UTILIZADO | Nº34 TIPO DE VALOR | | Nº35 ESTADOS FINANCIEROS | | | |
| | | | | Margen de Utilidad | | Globales | | | |
| | | | | Porcentaje (%) | | Segmentados | | | |
| | | Precio (\$) | | N/A | | | | | |
| Nº36 VALOR ANALIZADO | | RANGO INTERCUARTIL | | | | | | Nº38 VALOR ÚNICO | |
| | | Nº39 MÍNIMO | Nº47 1er CUARTIL | Nº48 MEDIANA | Nº49 3er CUARTIL | Nº50 SUPERIOR | | | |
| Nº37 Valores Comparables | | Nº51 RESULTADO DE LA OPERACIÓN | | | | | | Nº52 MONTO AJUSTADO POR PRECIOS DE TRANSFERENCIA | |
| Valor Único | | | | | | | | | |
| Valores Comparables | | | | | | | | | |

Nota: Completar cuadro por cada análisis efectuado según la necesidad del contribuyente.

Los cuadros de ventanas 1), 2) y 3) anteriores, podrán llenarse de forma manual para facilitar el ingreso de la información al momento de la presentación en línea del formulario F-982, que se encuentra en la página web del Ministerio de Hacienda.