

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:

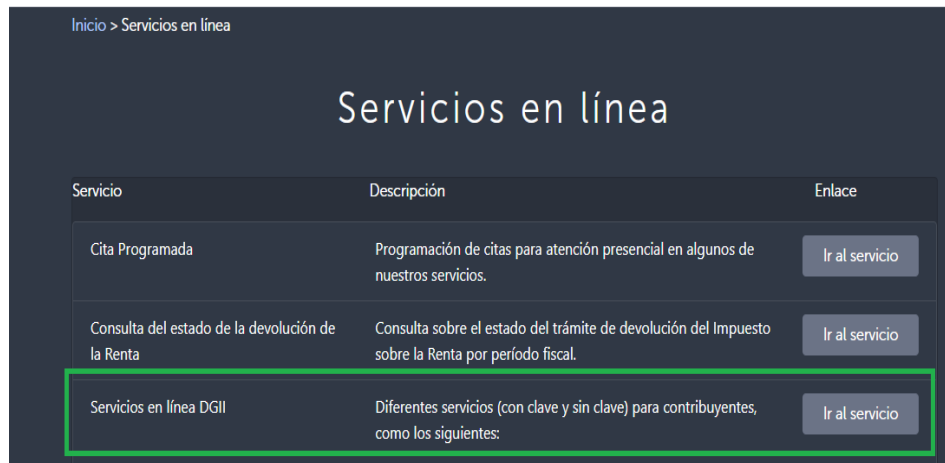
- a) Operaciones con Sujetos Relacionados
- b) Documentación Comprobatoria
- c) Análisis de Operaciones

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:

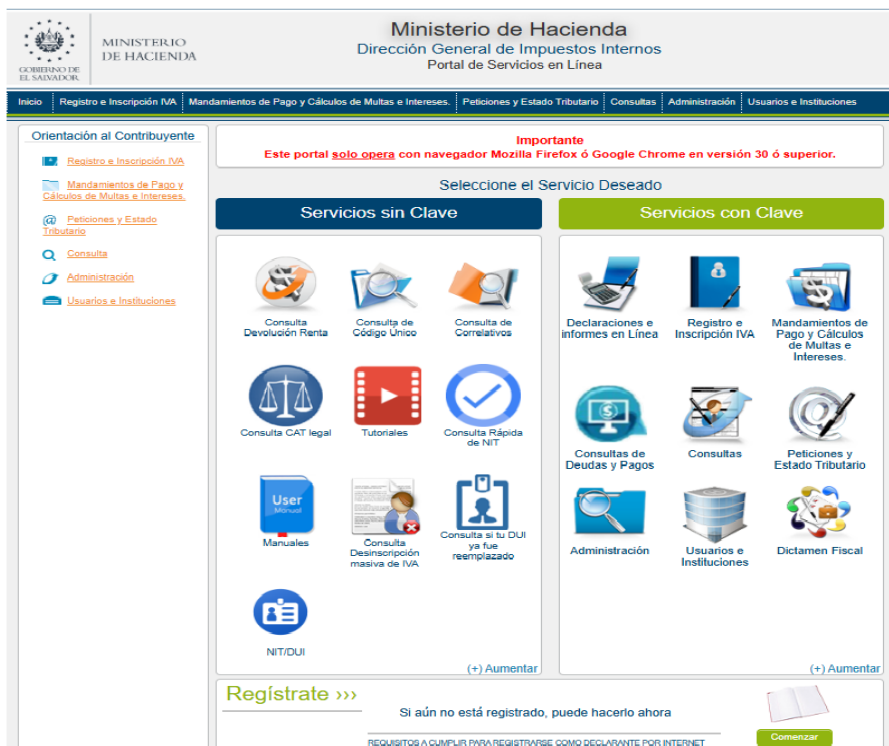
- 1. Resumen del Informe de Operaciones con Sujetos Relacionados.
- 2. Formulario del Informe de Operaciones con Sujetos Relacionados.
- 3. Anexo del Informe de Operaciones con Sujetos Relacionados.

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 icono:



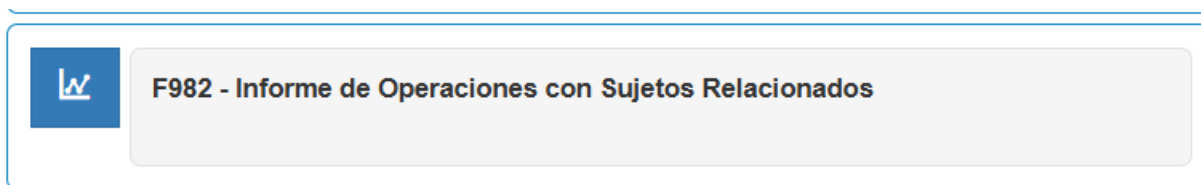
2. Aparecerá la siguiente pantalla, donde deberá seleccionar en **“Servicios con Clave”**, el ícono de **“Declaraciones e informes en línea”**.



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.



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](#)

- Seleccione -

 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 acceder a archivo en PDF conteniendo 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.

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



Luego, aparecerá la pantalla siguiente:

Operaciones con Sujetos Relacionados	Documentación Comprobatoria	Análisis de Operaciones	Siguiente
<p>DETALLE DE OPERACIONES CON SUJETOS RELACIONADOS O SUJETOS DOMICILIADOS, CONSTITUIDOS O UBICADOS EN PAISES, ESTADOS O TERRITORIOS CON REGIMENES FISCALES PREFERENTES, DE BAJA O NULA TRIBUTACION O PARAISOS FISCALES</p>			Cancelar
<p>Agregar registro</p>			

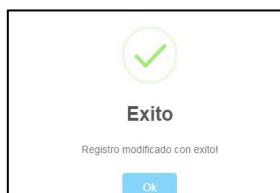
Para introducir los datos requeridos de cada uno de los Sujetos a Informar, dará clic al botón “**Agregar Registro**”, ubicado en la parte superior izquierda de la pantalla, para habilitar las casillas en las que se digitará la información, según se muestra la siguiente imagen:

TIPO DE DOCUMENTO			
07	- Seleccione -	4	
NIT/NIF		NOMBRE, RAZÓN SOCIAL O DENOMINACIÓN	
21		1	20
CÓDIGO Y NOMBRE DE PAÍS, ESTADO O TERRITORIO		DOMICILIADO	
23		3	22
		- Seleccione -	
CÓDIGO Y TIPO DE RELACIÓN		OPERACIÓN LOCAL/EXTERIOR	
24		4	12
CÓDIGO Y TIPO DE OPERACIÓN			
25		1	13
EFECTUÓ ANÁLISIS DE PRECIOS			
27	- Seleccione -	3	
MONTO DE OPERACIÓN			
28	\$	2	
Guardar		Limpiar	

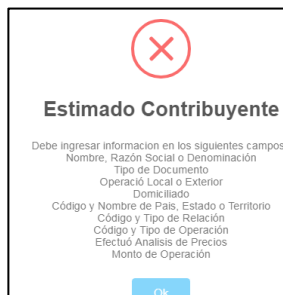
Es de mencionar que existen casillas que tienen en su parte derecha un icono de **Lupa** o de **Triángulo Invertido**, las cuales poseen una lista desplegable de opciones, por lo que deberá de seleccionar la opción que le sea aplicable de acuerdo a la información de cada operación.

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 genera 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, RAZON SOCIAL O DENOMINACION	DOMICILIADO	CODIGO Y TIPO DE OPERACION	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:



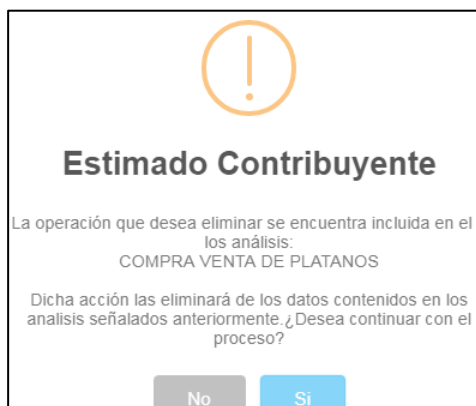
Si desea **EDITAR** una operación con sujetos relacionados ya registrada y guardada, debe de dar clic en el botón que contiene la imagen  , procediendo a modificar la información que desee editar y finalmente dar clic en el botón “**Guardar**”.

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
N° 07	Tipo de Documento	NIT/NIF	Seleccionar una de las dos opciones que se le proporciona
N° 21	NIT/NIF		Digitara el NIT/NIF del sujeto relacionado.
N° 20	Nombre, razón social o denominación		Digitará la razón social del Sujeto Relacionado siempre y cuando en la casilla N° 21 seleccione NIF; en caso de seleccionar en la casilla N° 21 NIT el sistema automáticamente mostrará la razón social o nombre según RUC.
N° 22	Domiciliado	Si/No	Informará si realizó operaciones con sujetos domiciliados o no.
N° 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 N° 22 seleccionó que realizo operaciones con sujeto NO DOMICILIADO se habilitará el listado de código de país para que seleccione uno; pero si selecciona en la casilla N° 22 la opción DOMICILIADO el formulario automáticamente completará el campo con el código de país 9300 El Salvador.
N° 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".
N° 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.
N° 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
N° 27	Efectuó análisis de precios	Si/No	Debe de informar si efectuó análisis de precios o no.
N° 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:



Estimado Contribuyente

Debe ingresar informacion en los siguientes campos

Nombre, Razón Social o Denominación
Tipo de Documento
Operación Local o Exterior
Domiciliado
Código y Nombre de País, Estado o Territorio
Código y Tipo de Relación
Código y Tipo de Operación
Efectuó Analisis de Precios
Monto de Operación

[Ok](#)

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:

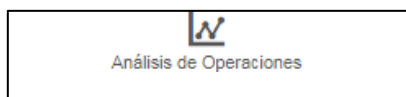
Para la introducción de la información que requiere cada una de las casillas, es importante considerar lo siguiente:

Número de Casilla	Nombre de Casilla	Opciones	Aspectos a Considerar
N° 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.
N° 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.
N° 53	Tipo de 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.
N° 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".
N° 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.

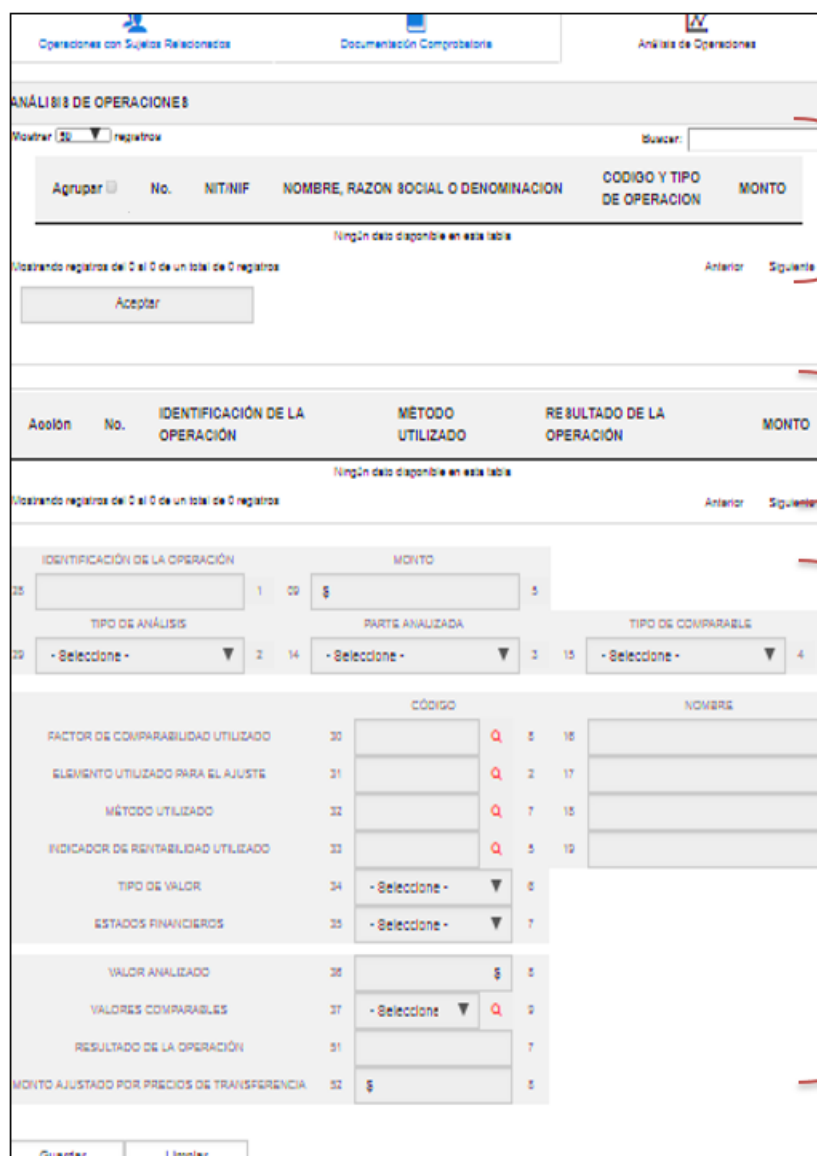
Nota: La información introducida en la Ventana “Documentación Comprobatoria”, corresponderá a la Sección C) del Formulario F-982 v4.

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 visualizarán al dar clic a la ventana “Análisis de Operaciones”, según imagen siguiente:



The screenshot shows the 'ANÁLISIS DE OPERACIONES' window with three main sections:

- Block 1 (Top):** A table for 'ANÁLISIS DE OPERACIONES' with columns: Agrupar, No., NIT/NIF, NOMBRE, RAZON SOCIAL O DENOMINACION, CODIGO Y TIPO DE OPERACION, and MONTO. It includes a search bar and a 'Mostrar' dropdown.
- Block 2 (Middle):** A table for 'ANÁLISIS DE PRECIOS DE TRANSFERENCIA' with columns: Acción, No., IDENTIFICACIÓN DE LA OPERACIÓN, MÉTODO UTILIZADO, RESULTADO DE LA OPERACIÓN, and MONTO. It includes a 'Mostrar' dropdown and a 'Aceptar' button.
- Block 3 (Bottom):** A detailed form for 'ANÁLISIS DE PRECIOS DE TRANSFERENCIA' with various input fields and dropdowns for identifying the operation, method used, and results.

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 ingresará toda la información requerida respecto del(los) 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.

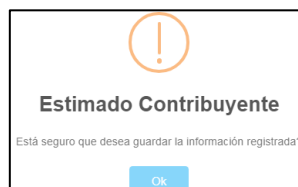
Para la introducción de la información que requiere cada una de las casillas del “Bloque 3”, es importante considerar lo siguiente:

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 de Comparable	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	Debe seleccionar de la lista desplegable de cada casilla la información respectiva al análisis realizado.
17 y 31	Elemento utilizado para el Ajuste	Ver Lista de Códigos pág. 24	
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	Margen de Utilidad/ Porcentaje (%) /Precio (\$)	Seleccionar de la lista plegable, según el análisis de precios de transferencia, el valor que fue objeto de comparabilidad. Utilizará: - 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		En estas casillas deberá introducirse los valores originados de la aplicación de la técnica estadística del intercuartil sobre los valores de las comparables seleccionadas.
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 diálogo lo siguiente:

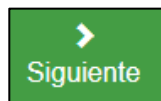


Al eliminar el análisis de la(s) operación(es) con sujetos relacionados en el “Bloque 2”, el sistema procederá a eliminar el sombreado gris de la(s) operación(es) detalladas en el “Bloque 1”, para advertirle que las operaciones en blanco se encuentran sin análisis; para que regrese al “Bloque 1” y seleccione 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.

Si está seguro de la información incorporada, marque esta casilla para continuar con el proceso de presentación ☐

- 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:

"F-982 V4"

RESUMEN DEL INFORME DE OPERACIONES CON SUJETOS RELACIONADOS

SEÑOR CONTRIBUYENTE, EL INFORME DEBE ELABORARSE EXCLUSIVAMENTE EN DÓLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMERICA US \$

NUMERO DE INFORME
10 3
CÓDIGO ÚNICO

REPÚBLICA DE EL SALVADOR
MINISTERIO DE HACIENDA
DIRECCIÓN GENERAL DE IMPUESTOS INTERNOS

SECCIÓN A - IDENTIFICACION DEL CONTRIBUYENTE INFORMANTE

EJERCICIO: FOLIO QUE MODIFICA: 6 1 NIT: 2 7
APELLIDO(S) Y NOMBRE(S), RAZON SOCIAL O DENOMINACION: 3 0

SECCIÓN B - RESUMEN DE REGISTROS Moneda: DÓLARES (US\$)

CANTIDAD DE SUJETOS	DOMICILIADOS	NO DOMICILIADOS	MONTO DE OPERACION


SECCIÓN C - RESUMEN DE OPERACIONES

CODIGO	TIPO DE OPERACION	No. DE REGISTROS	MONTO DE LA OPERACION
100	Ingreso		
200	Egreso		
300	Activo		
400	Pasivo		
TOTAL			

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.

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

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.



Nombre y Firma del Contribuyente, Representante Legal o Apoderado

OFICINA DE RECEPCIÓN VIRTUAL
MINISTERIO DE HACIENDA
DIRECCIÓN GENERAL DE IMPUESTOS INTERNOS
RECIBIDO
04/01/2019

Fecha y Sello de Receptor Autorizado



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

Imprimir Anexos


Seleccione los anexos a imprimir:

☐ Formulario de Informe de Operaciones con Sujetos Relacionados

☐ Anexo al Formulario de Informe de Operaciones con Sujetos Relacionados

Imprimir

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



REPÚBLICA DE EL SALVADOR
MINISTERIO DE HACIENDA
DIRECCIÓN GENERAL DE IMPUESTOS INTERIORES

INFORME DE OPERACIONES CON SUJETOS RELACIONADOS

SEÑOR CONTRIBUYENTE
EL INFORME DEBE ELABORARSE EXCLUSIVAMENTE
EN DOLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMERICA (US\$)

F382 v4

NÚMERO DE INFORME	
10	3

CÓDIGO ÚNICO

SECCIÓN A - Identificación del Contribuyente Informante

2	NIT	7	EJERCICIO FISCAL		8	FOLIO QUE MODIFICA	1
3	APELLIDO(S) Y NOMBRE(S), RAZÓN SOCIAL O DENOMINACIÓN				4		5

Pag. 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 Paraísos Fiscales

NIT / NIF		NOMBRE, RAZÓN SOCIAL O DENOMINACIÓN		DOMICILIO		OPERACIÓN LOCAL/EXTERIOR		CÓDIGO DE PAÍS, ESTADO O TERRITORIO		CÓDIGO DE RELACIÓN		CÓDIGO DE OPERACIÓN		MONTO DE OPERACIÓN		EFECTUO ANÁLISIS DE PRECIOS		
1	21	1	20	9	22	5	38	6	23	3	24	4	25	1	26	2	27	3
2	21	1	20	9	22	5	38	6	23	3	24	4	25	1	26	2	27	3
3	21	1	20	9	22	5	38	6	23	3	24	4	25	1	26	2	27	3
4	21	1	20	9	22	5	38	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 Paraísos Fiscales

TIPO DE DOCUMENTACIÓN										ENCARGADO DE SU ELABORACIÓN	
ESTUDIO DE PRECIOS DE TRANSFERENCIA		DOCUMENTACIÓN SEGÚN GUÍA QUE CORRESPONDA		NO POSEE DOCUMENTACIÓN		POR EL MISMO CONTRIBUYENTE		TERCERO CONTRATADO		46	NIT/NIF DEL TERCERO CONTRATADO
41	2	42	3	43	4	44	5	45	6	40	NOMBRE DEL TERCERO CONTRATADO

Declaro bajo juramento que los datos contenidos en el presente informe son expresión de la verdad. Manifiesto que tengo conocimiento que incumplir en sanciones administrativas y penales en caso de incumplir la normativa legal respectiva, sanciones entre las cuales se encuentran las establecidas en los artículos 240-A y 250-A del Código Penal.



Nombre y Firma del Contribuyente, Representante Legal o Apoderado

OFICINA DE RECEPCIÓN VIRTUAL
DIRECCIÓN GENERAL DE IMPUESTOS INTERIORES
RECIBIDO
04/01/2019

Firma o Sello de Representante Autorizado

Anexo 2. "Anexo del Informe de Operaciones con Sujetos Relacionados".



REPÚBLICA DE EL SALVADOR
MINISTERIO DE HACIENDA
DIRECCIÓN GENERAL DE IMPUESTOS INTERIORS

ANEXO DEL INFORME DE OPERACIONES CON SUJETOS RELACIONADOS

SEÑOR CONTRIBUYENTE, EL INFORME DEBE
ELABORARSE EXCLUSIVAMENTE EN DÓLARES DE LOS
ESTADOS UNIDOS DE AMÉRICA US\$

"F-982 V4"

NÚMERO DE INFORME	
10	982040000506
CÓDIGO ÚNICO *7C8DMG87TNS	

SECCIÓN A - IDENTIFICACIÓN DEL CONTRIBUYENTE

Ejercicio		FOLIO QUE MODIFICA	8	1	2	NIT	7
3 APELLIDO (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	PARTE 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 POR PRECIOS DE TRANSFERENCIA		
1						30	8 31	2 52	7 33	8 34	8 35	7 36	8		
						RANGO INTERCUANTIL						VALOR ÚNICO	RESULTADO DE LA OPERACIÓN	52	8
						MÍNIMO		1er CUANTIL		MEDIANA					
						30	2 47	3 48	4 49	5 50	6 51	1 51	7		
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. Afirmo que tengo conocimiento que incuriré 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.



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 FRANCESA
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	DAHOMY	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

<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>
9526	ISLAS SALOMON	9585	MARRUECOS	9669	RODESIA
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	MONTERRAT	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 AUSTRAL FRANCES
9570	MADAGASCAR	9651	POLONIA	9714	TANZANIA
9571	MACEDONIA	9652	POLINESIA FRANCESA	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	REPÚBLICA 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	U R S S	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 Tributario).
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)

Cod. Operaciones de Ingreso

- 101 Venta de bienes de propia producción
- 102 Venta de bienes producidos por terceros
- 103 Servicios de maquila
- 104 Servicios administrativos
- 105 Seguros y reaseguros
- 106 Comisiones
- 107 Honorarios
- 108 Regalías
- 109 Publicidad
- 110 Asistencia técnica
- 111 Servicios técnicos
- 112 Prestación de servicios financieros (comisiones, intereses, etc., relacionadas con operaciones del sistema financiero)
- 113 Intereses
- 114 Arrendamientos
- 115 Enajenación de títulos valores
- 116 Venta de activos fijos
- 117 Venta de intangibles
- 118 Garantías
- 119 Otros ingresos
- 120 Dividendos Recibidos

Cod. Operaciones de Activo

- 301 Cuentas por cobrar sujetos relacionados locales
- 302 Cuentas por cobrar sujetos relacionados del exterior
- 303 Cuentas por cobrar sujetos domiciliados en países de baja o nula tributación
- 304 Inventarios
- 305 Activos Fijos
- 306 Activos Intangibles
- 307 Otros Activos

Cod. Operaciones de Egreso

- 201 Compra de bienes para producción
- 202 Compra de bienes para comercialización
- 203 Servicios de maquila
- 204 Servicios administrativos
- 205 Seguros y reaseguros
- 206 Comisiones
- 207 Honorarios
- 208 Regalías
- 209 Publicidad
- 210 Asistencia técnica
- 211 Servicios técnicos
- 212 Prestación de servicios financieros (comisiones, intereses, etc., relacionadas con operaciones del sistema financiero)
- 213 Intereses
- 214 Arrendamientos
- 215 Compra de títulos valores
- 216 Garantías
- 217 Otras Inversiones
- 218 Compra de Activos Fijos
- 219 Compra de intangibles
- 220 Otros Egresos
- 221 Dividendos Pagados

Cod. Operaciones de Pasivo

- 401 Cuentas por pagar sujetos relacionados locales
- 402 Cuentas por pagar sujetos relacionados del exterior
- 403 Cuentas por pagar sujetos domiciliados en países de baja o nula tributación
- 404 Ingresos recibidos por Anticipado
- 405 Otros Pasivos

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 Partición de Utilidades (Análisis de Contribuciones Totales)
- 3007 Partición 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)

(VENTANA 1) OPERACIONES CON SUJETOS RELACIONADOS:

[illegible]

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

VENTANA 2) DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA:

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

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

VENTANA 3) ANÁLISIS DE OPERACIONES:

N° 28 IDENTIFICACIÓN DE LA OPERACIÓN:				N°16 MONTO		N°29 TIPO DE ANÁLISIS		Individual		
								Agrupado		
N° de Correlativo(s) de Operación(es) a analizar (correspondiente al n° de la venta n° 1):						N°14 PARTE ANALIZADA		Contribuyente		
						N°15 TIPO DE COMPARABLE		Sujeto Relacionado		
								Interno		
N°16 CÓDIGO DE FACTOR DE COMPARABILIDAD UTILIZADO		N°17 CÓDIGO DE ELEMENTO UTILIZADO PARA AJUSTE		N°18 CÓDIGO DE MÉTODO UTILIZADO		N°19 CÓDIGO DE INDICADOR DE RENTABILIDAD UTILIZADO		N°34 TIPO DE VALOR		N°35 ESTADOS FINANCIEROS
								Margen de Utilidad		Globales
								Porcentaje (%)		Segmentados
								Precio (\$)		N/A
N°36 VALOR ANALIZADO		RANGO INTERCUARTIL								N°38 VALOR ÚNICO
		N°39 MÍNIMO		N°47 1er CUARTIL		N°48 MEDIANA		N°49 3er CUARTIL		N°50 SUPERIOR
N°37 Valores Comparables		N°51 RESULTADO DE LA OPERACIÓN								N°52 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.