

CARTILLA

PRECIOS DE TRANSFERENCIA

3^{ra} Edición

- Definiciones
- ¿Quiénes pertenecen al Régimen de Precios de Transferencia y cuáles son sus obligaciones?
- ¿Cómo se diligencia el Formulario 120 Declaración Informativa de Precios de Transferencia?
- Régimen Sancionatorio en materia de Precios de Transferencia
- Acuerdos Anticipados de Precios
- Normas Antiabuso y BEPS
- Aplicación Práctica
Formato 1125 y
Formulario 120
- Precios de Transferencia ET
(Artículos 260-1 al 260-11)
Comentados - Concordados
Doctrina y Jurisprudencia
- Normatividad Vigente

Jorge Enrique Chavarro Cadena
Karina Andrea Becerra Martínez



ÍNDICE GENERAL

CONSEJOS PARA TENER EN CUENTA EN MATERIA DE PRECIOS DE TRANSFERENCIA

1. EN RELACIÓN CON LAS OBLIGACIONES FORMALES:	1
2. EN RELACIÓN CON LA PARTE TÉCNICA EN LA ELABORACIÓN DEL ESTUDIO DE PRECIOS DE TRANSFERENCIA:.....	2
3. ERRORES MÁS FRECUENTES EN LA PRESENTACIÓN DE DECLARACIÓN INFORMATIVA:	3

CAPÍTULO 1 DEFINICIONES

1.1. ¿QUÉ SON LOS PRECIOS DE TRANSFERENCIA?	7
1.2. ¿CÓMO SE DEFINE EL PRINCIPIO ARM'S LENGTH O DE PLENA COMPETENCIA?	7
1.3. ¿QUIÉN ES LA OCDE?.....	8
1.4. ¿QUÉ ES LA VINCULACIÓN ECONÓMICA?.....	8
1.4.1. ¿Cuáles son los criterios de vinculación económica establecidos en la Norma Colombiana?	8
1.4.2. ¿Qué es una Sociedad Matriz?	10
1.4.3. ¿A que o quienes se les denomina sociedad subordinada?	10
1.4.4. ¿Cuáles son las sucursales?.....	10
1.4.5. ¿Cuáles son las agencias?.....	10
1.4.6. ¿Cuáles son los establecimientos permanentes?	10
1.4.7. ¿A que se refiere el estudio de Atribución de rentas y Ganancias ocasionales que deben presentar los Establecimientos permanentes y sucursales; hace referencia al mismo estudio de Precios de Transferencia?	12
1.4.8. ¿Cuál es el concepto sociedad nacional para efectos tributarios?.....	12
1.5. ¿COMO SE DETERMINAN Y CUALES SON LAS JURISDICCIONES NO COOPERANTES DE BAJA O NULA IMPOSICIÓN O REGÍMENES TRIBUTARIOS PREFERENCIALES?.....	12
1.5.1. ¿Cuál es el listado de paraísos fiscales considerados por Colombia?.....	14
1.6. ¿QUÉ ES UN CONVENIO PARA EVITAR LA DOBLE IMPOSICION (CDI)?.....	14
1.6.1. ¿Cuáles son los convenios para evitar la doble imposición (CDI) vigentes en colombia?.....	15

1.7. ¿QUES ES EL PLAN BEPS?	15
1.7.1. Acción 3:.....	16
1.7.2. Acción 10:.....	16
1.7.3. Acción 13:.....	17

CAPÍTULO 2
¿QUIÉNES PERTENECEN AL RÉGIMEN
DE PRECIOS DE TRANSFERENCIA Y CUÁLES SON SUS OBLIGACIONES?

2.1. ¿LOS PRECIOS DE TRANSFERENCIA SON UN IMPUESTO ADICIONAL?	19
2.2. ¿QUIÉNES PERTENECEN AL RÉGIMEN DE PRECIOS DE TRANSFERENCIA Y CUALES SON SUS OBLIGACIONES FORMALES?:.....	19
2.2.1. ¿Las empresas ubicadas en las ZOMAC deben cumplir con el Régimen de Precios de Transferencia?.....	20
2.3. ¿CUÁLES SON LAS OBLIGACIONES FORMALES A PRESENTAR POR QUIENES PERTENECEN AL RÉGIMEN DE PRECIOS DE TRANSFERENCIA?	20
2.3.1. Elaboración y Presentación de Declaración informativa:	20
2.3.2. Elaboración y Presentación de Documentación Comprobatoria:.....	21
2.3.2.1. Informe Local:.....	21
2.3.2.2. Informe Maestro:.....	29
2.3.2.3. Informe País por País	30
2.3.3. ¿Cuáles son los métodos para determinar el precio o margen de utilidad en las operaciones con vinculados?	33
2.3.3.1. ¿Cómo deben analizarse las operaciones de Commodities?	35
2.3.3.2. ¿Cómo se definen y analizan los Servicios Intragruppo bajo la óptica de Precios de Transferencia?.....	37
2.3.3.3. ¿Qué se entiende por Reestructuración Empresarial?.....	38
2.3.3.4. ¿Cuál es el tratamiento en Precios de transferencia aplicable a los Acuerdos de Costos Compartidos?	38
2.3.3.5. Cuál es la relación entre el principio de plena competencia y las Reestructuraciones empresariales.....	39
2.3.3.6. ¿Cómo se determina el Rango de Plena Competencia?	40
2.4. ¿CUÁLES SON LOS CRITERIOS DE COMPARABILIDAD PARA OPERACIONES ENTRE VINCULADOS Y TERCEROS INDEPENDIENTES?.....	41
2.3.1. ¿Cuáles son los comparables internos?.....	42
2.3.2. ¿Cuáles son los comparables Externos?	42
2.5. ¿CUÁLES SON LOS TIPOS DE OPERACIÓN QUE SE DEBEN ANALIZAR Y REPORTAR EN LAS OBLIGACIONES FORMALES EN MATERIA DE PRECIOS DE TRANSFERENCIA?	42
2.6. ¿CUÁL ES EL TRATAMIENTO QUE DEBE DÁRSELE A LAS OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO ENTRE VINCULADOS ECONÓMICOS?.....	44
2.7. ¿ES PROCEDENTE REALIZAR AJUSTES DE PRECIOS DE TRANSFERENCIA?	45

CAPÍTULO 3
¿CÓMO SE DILIGENCIA EL FORMULARIO 120 DECLARACIÓN INFORMATIVA DE PRECIOS DE TRANSFERENCIA?

3.1. INSTRUCCIONES PARA EL DILIGENCIAMIENTO DE LAS CASILLAS DE LA HOJA PRINCIPAL DE LA DECLARACIÓN INFORMATIVA PRECIOS DE TRANSFERENCIA:.....	48
3.2. INSTRUCCIONES PARA EL DILIGENCIAMIENTO DE LAS CASILLAS DE LA HOJA SECUNDARIA DE LA DECLARACIÓN INFORMATIVA PRECIOS DE TRANSFERENCIA (ELABORACION CON PREVALIDADOR):.....	52
3.3. FORMATO Y ESPECIFICACIONES TÉCNICAS PARA LA CONFORMACIÓN DEL ANEXO TÉCNICO FORMATO 1125 DE LA DECLARACIÓN INFORMATIVA FORMULARIO 120	62

CAPÍTULO 4
RÉGIMEN SANCIONATORIO EN MATERIA DE PRECIOS DE TRANSFERENCIA

4.1. ¿CUÁLES SON LAS SANCIONES APLICABLES A LA DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA INFORME LOCAL – INFORME MAESTRO?	75
4.2. ¿CUÁLES SON LAS SANCIONES APLICABLES AL REPORTE PAÍS POR PAÍS?	81
4.3. ¿CUÁLES SON LAS SANCIONES APLICABLES A LA DECLARACIÓN INFORMATIVA?	81

CAPÍTULO 5
ACUERDOS ANTICIPADOS DE PRECIOS

5.1. ¿QUÉ SE ENTIENDE POR ACUERDOS ANTICIPADOS DE PRECIOS (EN ADELANTE APA)?	87
5.2. ¿CUÁLES SON LOS TIPOS DE APAS QUE PUEDEN PRESENTARSE?.....	87
5.3. ¿CUÁLES SON VENTAJAS Y DESVENTAJAS DE SUSCRIBIR APAS?	87
5.4. ¿SE PUEDEN CELEBRAR APAS CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA COLOMBIANA?	89
5.4.1. ¿Cuál es el procedimiento para celebrar esos Acuerdos con la Administración Tributaria?	89
5.4.1.1. ¿Cómo procede la solicitud de APA?	89
5.4.1.2. Luego de celebrado el Acuerdo con la Administración Tributaria, ¿se puede modificar?	90
5.4.1.3. ¿Qué ocurre luego de presentado el APA?	91
5.4.1.4. ¿Qué sucede si el contribuyente incumple las condiciones pactadas o se establezca que se suministró información errónea?	91
5.4.1.5. ¿Qué obligación le genera al contribuyente, suscribir un APA?	91
5.4.1.5.1. ¿Cómo se da el seguimiento a las condiciones del acuerdo firmado?.....	91
5.4.1.6. ¿Qué efectos genera suscribir un APA?	92
5.5. ¿CUÁL ES EL CONTENIDO DEL APA?.....	92
5.6. ¿CÓMO PUEDEN DARSE POR TERMINADOS LOS APA?	93
5.7. ¿CÓMO OPERA LA RESERVA Y USO DE LA DOCUMENTACIÓN E INFORMACIÓN?.....	93

CAPÍTULO 6 NORMAS ANTIABUSO Y BEPS

6.1. ¿QUÉ SE ENTIENDE POR ABUSO EN MATERIA TRIBUTARIA?.....	94
6.2. ¿CUÁLES SON LAS CIRCUNSTANCIAS QUE SUPONEN QUE UN ACTO O NEGOCIO JURIDICO ES ARTIFICIOSO?.....	94
6.3. ¿CUÁLES SON LAS FACULTADES CON QUE LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA CUENTA EN CASO DE ABUSO?.....	95
6.4. ¿CÓMO APORTA EL PLAN BEPS A CONTROLAR EL ABUSO EN MATERIA TRIBUTARIA?.....	95
6.5. ¿QUE RELACIÓN TIENE EL PLAN BEPS CON PRECIOS DE TRANSFERENCIA?.....	96
6.6. ¿QUE ACCIONES PLANTEA BEPS PARA CONTROLAR LOS TRASLADOS IRREGULARES DE BENEFICIOS EN OPERACIONES DE PRECIOS DE TRANSFERENCIA?.....	96
6.7. ¿COLOMBIA ESTA APLICANDO ACTUALMENTE EL PLAN BEPS?.....	97

CAPÍTULO 7 APLICACIÓN PRÁCTICA FORMATO 1125 Y FORMULARIO 120

7.1. ELABORACIÓN Y PRESENTACIÓN DECLARACIÓN INFORMATIVA- FORMULARIO 120:.....	98
7.1.1. Diligenciamiento formato 1125.....	99
7.1.2. Diligenciamiento Declaración Informativa formulario - 120.....	100
7.1.2.1. Colocación de archivos:.....	100
7.1.2.2. Elegir el formato 1125 y la versión correspondiente:.....	101
7.1.2.3. Diligenciar solicitud de envío:.....	101
7.1.2.4. Diligenciar y presentar la Declaración informativa – Formulario 120:.....	102

CAPÍTULO 8 CAPÍTULO XI - PRECIOS DE TRANSFERENCIA Capítulo adicionado por el artículo 28 de la Ley 788 de 27 de diciembre de 2002 (Artículos 260-1 al 260-11 Estatuto Tributario)

ARTÍCULO 260-1. Criterios de vinculación.	103
ARTÍCULO 260-2. Operaciones con vinculados.	105
ARTÍCULO 260-3. Métodos para determinar el precio o margen de utilidad en las operaciones con vinculados.....	107
ARTÍCULO 260-4. Criterios de comparabilidad para operaciones entre vinculados y terceros independientes.	110
ARTÍCULO 260-5. Documentación comprobatoria.....	113

ARTÍCULO 260-6. Ajustes.....	119
ARTÍCULO 260-7. Paraísos fiscales.....	119
ARTÍCULO 260-8. Costos y deducciones.....	121
ARTÍCULO 260-9. Obligación de presentar declaración informativa.....	122
ARTÍCULO 260-10. Acuerdos anticipados de precios.....	124
ARTÍCULO 260-11. Sanciones respecto de la documentación comprobatoria y de la declaración informativa.....	128

**CAPÍTULO 9
SUPLEMENTO
NORMATIVIDAD VIGENTE PRECIOS DE TRANSFERENCIA**

LEYES

Ley 222 de diciembre 20 de 1995.....	135
Por la cual se modifica el Libro II del Código de Comercio, se expide un nuevo régimen de procesos concursales y se dictan otras disposiciones.	

DECRETOS REGLAMENTARIOS

Decreto Reglamentario 1966 de 7 de octubre de 2014.....	136
Por el cual se reglamenta parcialmente el Estatuto Tributario.	
Decreto Reglamentario 3030 de diciembre 27 de 2013.....	139
Por el cual se reglamentan los artículos 260-1, 260-2, 260-3, 260-4, 260-5, los párrafos 2 y 3 del artículo 260-7, los artículos 260-9, 260-10, 260-11 y 319-2 del Estatuto Tributario.	
Decreto Reglamentario 3027 de 27 de diciembre de 2013.....	162
Por el cual se reglamenta el artículo 118-1 del Estatuto Tributario y otras disposiciones del Estatuto Tributario	
Decreto Reglamentario 3026 de diciembre 27 de 2013.....	164
Por el cual se reglamenta parcialmente del Estatuto Tributario	

DECRETOS

Decreto 2243 de 24 de noviembre de 2015.....	171
Por el cual se fijan los lugares y plazos para la presentación de las declaraciones tributarias y para el pago de los impuestos, anticipos y retenciones en la fuente y se dictan otras disposiciones.	

RESOLUCIONES

Resolución 40 de 17 de junio de 2018.....	172
“Por medio de la cual se establece el procedimiento para la presentación de la Declaración Informativa de Precios de Transferencia - Formulario 120, así como para la notificación del Informe País por País y se adopta el contenido y las especificaciones técnicas de la información que debe presentarse a través de los servicios informáticos electrónicos de la Unidad Administrativa Especial Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales, DIAN, correspondientes al año gravable de 2017, o la fracción del año gravable 2018”.	

Resolución 51 de 17 de junio de 2016	176
Por medio de la cual se establece el procedimiento para la presentación de la Declaración Informativa de Precios de Transferencia – Formulario 120 y se adopta el contenido y las especificaciones técnicas de la información que debe presentarse a través de los servicios informáticos electrónicos de la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales, correspondientes al año gravable de 2015 o la fracción del año gravable 2016.	
Resolución 50 de 16 de junio de 2016	191
Por medio de la cual se establece el procedimiento para la presentación de la documentación comprobatoria y se adoptan el contenido y las especificaciones técnicas de la información que debe presentarse a través de los servicios informáticos electrónicos de la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales, correspondiente al año gravable 2015 o la fracción de año gravable 2016.	
Resolución 4 de 8 de enero de 2016.....	194
Por la cual se prescriben y habilitan los formularios y formatos para el cumplimiento de las obligaciones tributarias, en el año 2016.	

DOCTRINA

Concepto General Unificado 0386 de 13 de abril de 2018.....	195
De conformidad con los artículos 19 y 38 del Decreto 4048 de 2008, en concordancia con el artículo 7o de la Resolución número 204 de 2014, se avoca el conocimiento para expedir el presente concepto unificado.	
Oficio 1399 de 15 de febrero de 2016	215
Impuesto sobre la renta y complementarios	
Oficio 33855 de 27 de enero de 2016	217
Impuesto sobre la Renta y Complementarios	
Oficio 3194 de 5 de febrero de 2015	218
Procedimiento Tributario	
Oficio 5849 de 25 de febrero de 2015	218
Impuesto sobre la Renta y Complementarios	
Oficio 007511 de 10 de marzo de 2015.....	220
Ref.: Radicado No. 0429 del 4 de diciembre de 2014	
Oficio 020776 de 15 de julio de 2015	222
TEMA: Impuesto sobre la Renta y Complementarios	
Oficio 23855 de 18 de agosto de 2015.....	224
Impuesto sobre la Renta y Complementarios	
Oficio 24710 de 3 de septiembre de 2015.....	226
Impuesto sobre la Renta y Complementarios	
Oficio 31251 de 18 de noviembre de 2015.....	228
Impuesto sobre la Renta y Complementarios	
Oficio 33106 de 17 de diciembre de 2015.....	229
Procedimiento Tributario	

Oficio 58444 de septiembre 16 de 2013.....	230
TEMA: Impuesto sobre la renta y complementarios	
Concepto 057035 de septiembre 10 de 2013.....	235
TEMA: Impuesto sobre la renta y complementarios	
Oficio 18142 de marzo 27 de 2013.....	239
TEMA: Impuesto sobre la Renta y Complementarios	
Oficio 001749 de enero 14 de 2013	239
TEMA: Impuesto sobre la Renta y Complementarios.	
Oficio 030593 de mayo 2 de 2011	240
TEMA: Impuesto sobre la renta y complementarios	
Oficio 52022 de julio 23 de 2010	241
TEMA: Impuesto sobre la renta y complementarios	
Concepto 045611 de junio 25 de 2010	243
TEMA: Impuesto sobre la Renta y Complementarios	
Concepto 029093 de abril 27 de 2010	244
Consulta si la sanción por corrección de que trata el Literal B), numeral 3 del artículo 260-10 del Estatuto Tributario, procede cuando la declaración informativa de corrección se presenta antes del vencimiento del plazo para declarar. Así mismo, en caso de proceder la sanción, solicita se informe cuáles son los criterios para tasarla con base en la sentencia C-160 de 1998 de la H' Corte Constitucional y en la Circular C-131 de 2005 expedida por la DIAN. Al respecto este despacho precisa:	
Concepto 089884 de noviembre 3 de 2009.....	245
Asunto: Presentación de la declaración y sanción por extemporaneidad.	
Concepto 105927 de diciembre 24 de 2009.....	246
TEMA: Precios de Transferencia	
Concepto Tributario 053175 de julio 3 de 2009.....	247
Solicita se revoque el Concepto No. 92805 del 14 de diciembre de 2005, y subsidiariamente, en caso de que la revocación no sea acogida, solicita se aclare manifestando que los inversionistas extranjeros no residentes en Colombia que realicen operaciones con vinculados económicos en el exterior mediante la cual se produzca cambio de titular de la inversión extranjera no están obligados a cumplir con las obligaciones formales del régimen de precios de transferencia y, en consecuencia, no deben presentar declaración informativa y documentación comprobatoria.	
Concepto 108157 de octubre 30 de 2008	251
TEMA: Impuesto sobre la renta y complementarios.	
Oficio Tributario 071526 de septiembre 12 de 2007	252
Damos respuesta a la consulta de la referencia, en la cual, con fundamento en el Concepto 031497 del 26 de abril de 2007 solicita precisar la base de liquidación de la sanción por corrección y extemporaneidad en la declaración informativa de precios de transferencia, teniendo en cuenta que: de acuerdo con las instrucciones para el diligenciamiento de la declaración, se limitó el denuncia de los movimientos y saldos de las cuentas de activo y/o pasivo para los conceptos de préstamos, reintegros, reembolsos y operaciones efectuadas a nombre de vinculados, los cuales no necesariamente corresponderían al total de operaciones de activo y/o pasivo realizadas por el contribuyente con el vinculado del exterior en el año gravable y que además no se solicita en la declaración el valor de la operación como tal.	

Concepto 055943 de julio 23 de 2007	253
TEMA: Impuesto sobre la Renta y Complementarios	
Oficio 050680 de julio 9 de 2007	255
TEMA: Impuesto sobre la Renta y Complementario	
Oficio Tributario 032131 de abril 30 de 2007	255
Damos respuesta a su consulta de la referencia, remitida por la División Jurídica Tributaria de la Administración Especial de las Personas Jurídicas de Bogotá, en la cual pregunta con fundamento en el artículo 260-6 del Estatuto Tributario, si ¿una sociedad contribuyente del impuesto sobre la renta sometida al régimen de precios de transferencia, cuyo patrimonio bruto en el último día del respectivo período gravable o cuyos ingresos brutos del mismo año no la obligan a presentar declaración informativa, quedaría obligada por la sola circunstancia de que su accionista mayoritario con el cual mantiene negociaciones permanentes, reside en un país considerado como paraíso fiscal por la OCDE "Organización para la Cooperación y el Desarrollo económico"?	
Concepto 031497 de abril 26 de 2007	257
TEMA: Procedimiento Tributario	
Oficio 097288 de diciembre 28 de 2005	260
Impuesto sobre la renta y complementarios.	
Concepto 092805 de diciembre 14 de 2005	262
TEMA: Impuesto sobre la Renta y Complementarios	
Oficio 071932 de octubre 5 de 2005	264
Impuesto sobre la renta y complementarios	
Concepto 065074 de septiembre 14 de 2005	265
Impuesto sobre la Renta y Complementados	
Concepto 057661 de agosto 23 de 2005	266
Impuesto sobre la Renta y Complementarios	
Concepto 033856 de 3 de junio de 2005	269
Impuesto sobre la Renta y Complementarios.	
Concepto 020859 de abril 14 de 2005	272
TEMA: Precios de Transferencia.	

JURISPRUDENCIA

Expediente 20190 de 16 de octubre de 2014	274
La sanción por no presentar la declaración informativa de precios de transferencia, sea esta individual o consolidada, respeta el principio de equidad tributaria, pues no constituye una carga excesiva para los obligados a presentar esta declaración.	
Expediente 19774 de 9 de octubre de 2014	278
Cuando el contribuyente corrija la DIIPT y no liquide la sanción correspondiente o la liquide en forma incorrecta, la DIAN puede liquidarla e incrementarla en un 30%, conforme con el artículo 701 del Estatuto Tributario.	
Expediente 18682 de 9 de diciembre de 2013	281
Sanciones relativas a la declaración informativa y principio de legalidad de las sanciones.	

Expediente 18635 de 5 de septiembre de 2013	285
Carácter ex lege de las obligaciones formales en materia de precios de transferencia.	
Sentencia C-815 de 18 de noviembre de 2009	286
Las sanciones tienen dos connotaciones, la existencia previa de una ley que señale la conducta objeto de la sanción, y el establecimiento en la misma de criterios para su determinación y procedimientos para su imposición, con el fin de cerrar la discrecionalidad de la administración tributaria.	
Sentencia C-571 de 14 de julio de 2010.....	287
Aplicación del principio de legalidad en la sanción tributaria.	
Sentencia C-981 de 26 de septiembre de 2005	288
Derecho al habeas data en materia tributaria.	
Sentencia C-690 de 12 de agosto de 2003	289
Se considera que una determinada jurisdicción puede calificarse como un paraíso fiscal cuando ofrece ventajas tributarias atractivas para el capital y la actividad financiera.	
CALENDARIO TRIBUTARIO	291
BIBLIOGRAFÍA	292