

Jorge Enrique Chavarro Cadena  
Karina Andrea Becerra Martínez

Cartilla

**2da. Edición**

---

# Precios de Transferencia

- Generalidades
- Obligados al Régimen de Precios de Transferencia
- Obligaciones Formales
- ¿Cómo se diligencia el Formulario 120 Declaración Informativa de Precios de Transferencia?
- Acuerdos Anticipados de Precios
- Normas Antiabuso y BEPS
- Aplicación Práctica
- Precios de Transferencia ET (Artículos 260-1 al 260-11)  
Comentados - Concordados  
Doctrina y Jurisprudencia
- Normatividad Vigente



---

## ÍNDICE GENERAL

### Consejos para tener en cuenta en las Declaraciones de Precios de Transferencia del año gravable 2015

1.	EN RELACIÓN CON OBLIGACIONES FORMALES.....	1
2.	EN RELACIÓN CON LA PARTE TÉCNICA EN LA ELABORACIÓN DEL ESTUDIO DE PRECIOS DE TRANSFERENCIA.....	3
3.	ERRORES MÁS FRECUENTES EN LA PRESENTACIÓN DE DECLARACIÓN INFORMATIVA.....	5

### CAPÍTULO 1 Generalidades

1.1.	¿QUÉ SON LOS PRECIOS DE TRANSFERENCIA?.....	9
1.2.	¿CÓMO SE DEFINE EL PRINCIPIO ARM'S LENGTH? .....	9
1.3.	¿QUIÉN ES LA OCDE? .....	9
1.4.	¿QUÉ ES LA VINCULACIÓN ECONÓMICA? .....	10
1.4.1.	¿Cuáles son los criterios Tributarios de vinculación económica en la Norma Colombiana? .....	10
1.4.2.	¿Qué se considera Matriz? .....	12
1.4.3.	¿Qué se considera una sociedad subordinada?.....	12
1.4.4.	¿Cuáles son las sucursales?.....	12
1.4.5.	¿Cuáles son las agencias? .....	12
1.4.6.	¿Cuáles son los establecimientos permanentes?.....	12
1.4.7.	¿Cuál es el concepto sociedad nacional para efectos tributarios? .....	13
1.4.7.1.	¿Cuál es el concepto de sociedad extranjera? .....	14
1.4.7.2.	¿Cuál es el manejo tributario que se debe implantar en los establecimientos permanentes y sucursales?.....	14
1.5.	¿CUÁL ES LA DEFINICIÓN DE PARAÍSO FISCAL? .....	14
1.5.1.	¿Quién y cómo se determinan los paraísos fiscales en Colombia?.....	14
1.5.2.	¿Cuál es el listado de paraísos fiscales considerados por Colombia? .....	15
1.6.	¿CUÁLES SON LOS CONVENIOS PARA EVITAR LA DOBLE IMPOSICION (CDI) VIGENTES EN COLOMBIA? .....	16

**CAPÍTULO 2**  
**Obligados al Régimen**  
**de Precios de Transferencia**

2.1.	¿LOS PRECIOS DE TRANSFERENCIA SON UN IMPUESTO ADICIONAL? .....	17
2.1.1.	¿Quiénes pertenecen al régimen de Precios de Transferencia? .....	17
2.1.2.	¿Qué se entiende por Reestructuración Empresarial? .....	18
2.1.3.	¿Cuáles son los contribuyentes obligados a presentar declaración informativa de precios de transferencia y a preparar y enviar documentación comprobatoria; y en qué eventos no hay lugar a preparar y enviar documentación comprobatoria? .....	18
2.1.4.	¿Cuáles son los métodos para determinar el precio o margen de utilidad en las operaciones con vinculados? .....	20
2.1.4.1.	¿Cuál es el tratamiento reglamentario de los Servicios Intragrupo? .....	22
2.1.4.2.	¿Cuál es el tratamiento en Precios de transferencia para los Acuerdos de Costos Compartidos? .....	23
2.1.4.3.	¿Cuál es el tratamiento reglamentario del Rango de Plena Competencia? .....	23
2.2.	¿CUÁLES SON LOS CRITERIOS DE COMPARABILIDAD PARA OPERACIONES ENTRE VINCULADOS Y TERCEROS INDEPENDIENTES? .....	25
2.2.1.	¿Cuáles son los comparables internos? .....	26
2.2.2.	¿Cuáles son los comparables Externos? .....	26
2.3.	¿CUÁLES SON LOS TIPOS DE OPERACIÓN QUE SE DEBEN REPORTAR EN PRECIOS DE TRANSFERENCIA? .....	26
2.3.1.	¿Cuál es el tratamiento que debe dársele a las Operaciones de Financiamiento? .....	28
2.4.	¿SON CONTRIBUYENTES LAS SOCIEDADES Y ENTIDADES EXTRANJERAS? .....	28
2.5.	¿ES PROCEDENTE REALIZAR AJUSTES? .....	28

**CAPÍTULO 3**  
**Obligaciones Formales**

3.1.	DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA .....	29
3.1.1.	¿Quiénes están obligados a presentar ante la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales DIAN, Documentación Comprobatoria? .....	29
3.1.2.	¿Cuál es el contenido de la Documentación Comprobatoria? .....	30
3.1.2.1.	¿Cuáles son los plazos dentro de los cuales debe presentarse la documentación comprobatoria por el año gravable 2015? .....	37
3.1.2.2.	¿Por cuánto tiempo debe conservarse la Documentación Comprobatoria? .....	37
3.1.2.3.	¿Cuáles son las sanciones aplicables respecto de la documentación comprobatoria? .....	37
3.2.	DECLARACIÓN INFORMATIVA .....	41
3.2.1.	¿Quiénes están obligados a presentar ante la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales DIAN, Declaración Informativa? .....	43
3.2.1.1.	¿Cuál es el plazo para presentar la declaración informativa? .....	43
3.2.1.2.	¿Cuál es el contenido de la de declaración informativa? .....	43

3.2.2.	¿Con qué previsiones debe contar quién presenta declaración informativa y documentación comprobatoria? .....	44
3.2.3.	¿Cuáles son las responsabilidades que deben figurar en el RUT para los obligados a Precios de Transferencia?.....	44
3.2.4.	¿Cuáles son las sanciones aplicables respecto de la declaración informativa?.....	45
3.2.4.1.	¿Cómo opera la sanción reducida?.....	47

**CAPÍTULO 4**  
**¿Cómo se diligencia el Formulario 120**  
**Declaración Informativa**  
**de Precios de Transferencia?**

4.1.	INSTRUCCIONES PARA EL DILIGENCIAMIENTO DE LAS CASILLAS DE LA HOJA PRINCIPAL DE LA DECLARACIÓN INFORMATIVA PRECIOS DE TRANSFERENCIA.....	50
4.2.	INSTRUCCIONES PARA EL DILIGENCIAMIENTO DE LAS CASILLAS DE LA HOJA SECUNDARIA DE LA DECLARACIÓN INFORMATIVA PRECIOS DE TRANSFERENCIA (PREVALIDADOR).....	53

**CAPÍTULO 5**  
**Acuerdos Anticipados de Precios**

5.1.	¿QUÉ SE ENTIENDE POR ACUERDOS ANTICIPADOS DE PRECIOS (EN ADELANTE APA)? .....	61
5.2.	¿CUÁLES SON LOS TIPOS DE APAS QUE PUEDEN PRESENTARSE? .....	61
5.3.	¿CUÁLES SON VENTAJAS Y DESVENTAJAS DE SUSCRIBIR APAS?.....	62
5.4.	¿SE PUEDEN CELEBRAR APAS CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA COLOMBIANA?.....	63
5.4.1.	¿Cuál es el procedimiento para celebrar esos Acuerdos con la Administración Tributaria? .	63
5.4.1.1.	¿Cómo procede la solicitud de APA? .....	63
5.4.1.2.	Luego de celebrado el Acuerdo con la Administración Tributaria, ¿se puede modificar? .....	64
5.4.1.3.	¿Qué ocurre luego de presentado el APA? .....	65
5.4.1.4.	¿Qué recurso puede interponerse contra las resoluciones que rechacen las solicitudes de acuerdo y contra las que desestimen o rechacen las solicitudes de modificación del acuerdo?.....	65
5.4.1.5.	¿Qué sucede si el contribuyente incumple las condiciones pactadas o se establezca que se suministró información errónea? .....	65
5.4.1.6.	¿Qué obligación le genera al contribuyente, suscribir un APA?.....	66
5.4.1.6.1.	¿Cómo procede el informe sobre el cumplimiento de los términos y condiciones del acuerdo?.....	66
5.4.1.7.	¿Qué efectos genera suscribir un APA?.....	66
5.5.	¿CUÁL ES EL CONTENIDO DEL APA? .....	66
5.6.	¿CÓMO PUEDEN DARSE POR TERMINADOS LOS APA?.....	67
5.7.	¿CÓMO OPERA LA RESERVA Y USO DE LA DOCUMENTACIÓN E INFORMACIÓN? .....	68

**CAPÍTULO 6**  
**Normas Antiabuso y BEPS**

6.1.	¿QUÉ SE ENTIENDE POR ABUSO EN MATERIA TRIBUTARIA? .....	69
6.2.	¿CUÁL ES LA DEFINICIÓN DE BENEFICIARIO REAL? .....	70
6.3.	¿CUÁLES SON LOS SUPUESTOS PARA LA APLICACIÓN DEL ARTÍCULO 869 DEL ESTATUTO TRIBUTARIO? .....	70
6.4.	¿CUÁLES SON LAS FACULTADES CON QUE LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA CUENTA EN CASO DE ABUSO? .....	71
6.5.	¿QUE ES BEPS? .....	71
6.6.	¿QUE RELACIÓN TIENE EL PLAN BEPS CON PRECIOS DE TRANSFERENCIA? .....	72
6.7.	¿QUE ACCIONES PLANTEA BEPS PARA CONTROLAR LOS TRASLADOS IRREGULARES DE BENEFICIOS EN OPERACIONES DE PRECIOS DE TRANSFERENCIA?.....	72
6.8.	¿COLOMBIA ESTA APLICANDO ACTUALMENTE EL PLAN BEPS?.....	73

**CAPÍTULO 7**  
**Aplicación Práctica**

7.1.	MÉTODOS .....	74
7.1.1.	Caso Práctico: Método Precio Comparable no Controlado PC.....	74
7.1.2.	Caso Práctico: Método Precio de Reventa PR.....	75
7.1.3.	Caso Práctico: Método Costo Adicionado CA.....	75
7.1.4.	Caso Práctico: Método Partición de Utilidades - Residual de Partición de Utilidades .....	76
7.1.5.	Caso Práctico: Método Márgenes Transaccional de Utilidad de operación .....	76
7.2.	APLICACIÓN DE SANCIONES .....	78
7.3.	EJEMPLO PRESENTACIÓN EXTEMPORÁNEA DECLARACIÓN INFORMATIVA.....	80
7.4.	DILIGENCIAMIENTO PREVALIDADOR HOJA 2 .....	82

**CAPÍTULO 8**  
**Capítulo XI - Precios de Transferencia (Estatuto Tributario)**

ARTÍCULO 260-1.	Criterios de vinculación. ....	83
ARTÍCULO 260-2.	Operaciones con vinculados.....	85
ARTÍCULO 260-3.	Métodos para determinar el precio o margen de utilidad en las operaciones con vinculados. ....	87
ARTÍCULO 260-4.	Criterios de comparabilidad para operaciones entre vinculados y terceros independientes.....	90
ARTÍCULO 260-5.	Documentación comprobatoria. ....	93
ARTÍCULO 260-6.	Ajustes. ....	99
ARTÍCULO 260-7.	Paraísos fiscales.....	99
ARTÍCULO 260-8.	Costos y deducciones. ....	101

ARTÍCULO 260-9. Obligación de presentar declaración informativa .....	102
ARTÍCULO 260-10. Acuerdos anticipados de precios. ....	104
ARTÍCULO 260-11. Sanciones respecto de la documentación comprobatoria y de la declaración informativa. ....	107

**CAPÍTULO 9**  
**Suplemento Normatividad Vigente**  
**Precios de Transferencia**

**LEYES**

Ley 222 de diciembre 20 de 1995 .....	115
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 .....	116
Por el cual se reglamenta parcialmente el Estatuto Tributario.	
Decreto Reglamentario 3030 de diciembre 27 de 2013 .....	119
Por el cual se reglamentan los artículos 260-1, 260-2, 260-3, 260-4, 260-5, los parágrafos 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 .....	142
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 .....	144
Por el cual se reglamenta parcialmente del Estatuto Tributario	

**DECRETOS**

Decreto 2243 de 24 de noviembre de 2015 .....	151
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 51 de 17 de junio de 2016 .....	152
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 .....	167
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 .....	170
Por la cual se prescriben y habilitan los formularios y formatos para el cumplimiento de las obligaciones tributarias, en el año 2016.	

**DOCTRINA**

Oficio 1399 de 15 de febrero de 2016 .....	171
Impuesto sobre la renta y complementarios	
Oficio 33855 de 27 de enero de 2016 .....	173
Impuesto sobre la Renta y Complementarios	
Oficio 3194 de 5 de febrero de 2015 .....	174
Procedimiento Tributario	
Oficio 5849 de 25 de febrero de 2015 .....	174
Impuesto sobre la Renta y Complementarios	
Oficio 007511 de 10 de marzo de 2015.....	176
Ref.: Radicado No. 0429 del 4 de diciembre de 2014	
Oficio 020776 de 15 de julio de 2015 .....	178
TEMA: Impuesto sobre la Renta y Complementarios	
Oficio 23855 de 18 de agosto de 2015.....	180
Impuesto sobre la Renta y Complementarios	
Oficio 24710 de 3 de septiembre de 2015.....	182
Impuesto sobre la Renta y Complementarios	
Oficio 31251 de 18 de noviembre de 2015.....	184
Impuesto sobre la Renta y Complementarios	
Oficio 33106 de 17 de diciembre de 2015 .....	185
Procedimiento Tributario	
Oficio 58444 de septiembre 16 de 2013.....	186
TEMA: Impuesto sobre la renta y complementarios	
Concepto 057035 de septiembre 10 de 2013.....	191
TEMA: Impuesto sobre la renta y complementarios	
Oficio 18142 de marzo 27 de 2013.....	195
TEMA: Impuesto sobre la Renta y Complementarios	
Oficio 001749 de enero 14 de 2013 .....	195
TEMA: Impuesto sobre la Renta y Complementarios.	
Oficio 030593 de mayo 2 de 2011 .....	196
TEMA: Impuesto sobre la renta y complementarios	
Oficio 52022 de julio 23 de 2010 .....	197
TEMA: Impuesto sobre la renta y complementarios	
Concepto 045611 de junio 25 de 2010 .....	199
TEMA: Impuesto sobre la Renta y Complementarios	

Concepto 029093 de abril 27 de 2010 .....	200
<p>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.</p>	
Concepto 089884 de noviembre 3 de 2009.....	201
<p>Asunto: Presentación de la declaración y sanción por extemporaneidad.</p>	
Concepto 105927 de diciembre 24 de 2009.....	202
<p>TEMA: Precios de Transferencia</p>	
Concepto Tributario 053175 de julio 3 de 2009.....	203
<p>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.</p>	
Concepto 108157 de octubre 30 de 2008 .....	207
<p>TEMA: Impuesto sobre la renta y complementarios.</p>	
Oficio Tributario 071526 de septiembre 12 de 2007 .....	208
<p>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.</p>	
Concepto 055943 de julio 23 de 2007 .....	209
<p>TEMA: Impuesto sobre la Renta y Complementarios</p>	
Oficio 050680 de julio 9 de 2007 .....	211
<p>TEMA: Impuesto sobre la Renta y Complementario</p>	
Oficio Tributario 032131 de abril 30 de 2007 .....	211
<p>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"?</p>	
Concepto 031497 de abril 26 de 2007.....	213
<p>TEMA: Procedimiento Tributario</p>	
Oficio 097288 de diciembre 28 de 2005 .....	216
<p>Impuesto sobre la renta y complementarios.</p>	
Concepto 092805 de diciembre 14 de 2005.....	218
<p>TEMA: Impuesto sobre la Renta y Complementarios</p>	



Oficio 071932 de octubre 5 de 2005.....	220
Impuesto sobre la renta y complementarios	
Concepto 065074 de septiembre 14 de 2005.....	221
Impuesto sobre la Renta y Complementados	
Concepto 057661 de agosto 23 de 2005.....	222
Impuesto sobre la Renta y Complementarios	
Concepto 033856 de 3 de junio de 2005.....	225
Impuesto sobre la Renta y Complementarios.	
Concepto 020859 de abril 14 de 2005.....	228
TEMA: Precios de Transferencia.	
 <b>JURISPRUDENCIA</b>	
Expediente 20190 de 16 de octubre de 2014.....	230
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.....	234
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.....	237
Sanciones relativas a la declaración informativa y principio de legalidad de las sanciones.	
Expediente 18635 de 5 de septiembre de 2013.....	241
Carácter ex lege de las obligaciones formales en materia de precios de transferencia.	
Sentencia C-815 de 18 de noviembre de 2009.....	242
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.....	243
Aplicación del principio de legalidad en la sanción tributaria.	
Sentencia C-981 de 26 de septiembre de 2005.....	244
Derecho al habeas data en materia tributaria.	
Sentencia C-690 de 12 de agosto de 2003.....	245
Se considera que una determinada jurisdicción puede calificarse como un paraíso fiscal cuando ofrece ventajas tributarias atractivas para el capital y la actividad financiera.	
 <b>CALENDARIO TRIBUTARIO</b> .....	 247
<b>BIBLIOGRAFÍA</b> .....	248

## Bibliografía

**GRUPO EDITORIAL NUEVA LEGISLACIÓN**, Código de Comercio, 2015.

**GRUPO EDITORIAL NUEVA LEGISLACIÓN**, Estatuto Tributario Nacional, 201. 2016

**Portal del Consejo de Estado.** ([www.consejodeestado.gov.co](http://www.consejodeestado.gov.co))

**Portal de la Corte Constitucional de Colombia.** ([www.corteconstitucional.gov.co](http://www.corteconstitucional.gov.co))

**Portal de la Corte Suprema de Justicia.** ([www.cortesuprema.gov.co](http://www.cortesuprema.gov.co))

**Portal del Diario Oficial** ([http://www.imprenta.gov.co/portal/page/portal/IMPRENTA/Productos/Diario\\_Oficial](http://www.imprenta.gov.co/portal/page/portal/IMPRENTA/Productos/Diario_Oficial))

**Portal de la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales.** ([www.dian.gov.co](http://www.dian.gov.co))

**Portal de la Presidencia de la República de Colombia.** ([www.presidencia.gov.co](http://www.presidencia.gov.co))

**Portal de la Secretaría del Senado.** Inicio. Leyes y Antecedentes. Vigencia Expresa de Leyes y Desarrollo Constitucional. Internet: (<http://www.secretariasenado.gov.co/index.php/vigencia-expresa-y-sentencias-de-constitucionalidad>)