

-  Calle 72 No. 10-07 Oficina 1103 Edificio Liberty Seguros Teléfono: (+57) (1) 744 3680 Mercadeo y Contratación: (+57) (1) 466 1095
Bogotá, Cundinamarca - Colombia
-  Carrera 101 No. 15-33 Barrio Ciudad Jardín Teléfono: (+57) (2) 372 9912 Fax: (+57) (2) 331 3154
Cali, Valle del Cauca - Colombia
-  Cra. 35A No. 158-35 Oficina 310 Centro de Negocios Prierra, Barrio El Poblado Teléfono: (+57) (4) 366 2639
Medellín, Antioquia - Colombia
-  Calle 77B No. 57-141 Oficina 201 Centro Empresarial Las Américas Teléfono: (+57) (5) 345 3788 - 318 813 53 47
Barranquilla, Atlántico - Colombia
-  Calle 48 No. 32-14 Oficina 412 Teléfono: (+57) (7) 691 5427
Bucaramanga, Santander - Colombia



CIRCULAR No. 003 - 19

PARA: LOS CLIENTES DE KRESTON RM S.A.

ASUNTO: ASPECTOS A DESTACAR EN LA NUEVA NORMATIVIDAD DE PRECIOS DE TRANSFERENCIA

La nueva normatividad de Precios de Transferencia para Colombia está basada principalmente en las obligaciones formales para los obligados a cumplir con el régimen, la Ley 1819 de 2016, relacionó nuevas formalidades que vienen siendo alineaciones que el Gobierno Central en busca por el cumplimiento de las BEPS - Erosión de la base imponible y al traslado de beneficios – ya que el país pertenece al Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económicos (OCDE), reglamentado por el Decreto 2120 del 15 de diciembre de 2017 podemos destacar de la norma los siguientes aspectos:

- Se incorpora el informe maestro
- Se incorpora el informe país por país.
- Aspectos importantes en Commodities
- Aclaraciones en el régimen sancionatorio, (funcional debe ser más completo).
- La base de los préstamos es el monto principal y no los intereses.

Ahora bien, entiéndase las siguientes obligaciones de forma para cumplir con el régimen de Precios de Transferencia en Colombia:

- Ser declarante de Renta y complementarios, bien sean personas jurídicas o personas naturales.

- 📍 Calle 72 No. 10-07 Oficina 1103 Edificio Liberty Seguros Teléfono: (+57) (1) 744 3680 Mercadeo y Contratación: (+57) (1) 466 1095
Bogotá, Cundinamarca - Colombia
- 📍 Carrera 101 No. 15-33 Barrio Ciudad Jardín Teléfono: (+57) (2) 372 9912 Fax: (+57) (2) 331 3154
Cali, Valle del Cauca - Colombia
- 📍 Cra. 35A No. 158-35 Oficina 310 Centro de Negocios Prierra, Barrio El Poblado Teléfono: (+57) (4) 366 2639
Medellín, Antioquia - Colombia
- 📍 Calle 77B No. 57-141 Oficina 201 Centro Empresarial Las Américas Teléfono: (+57) (5) 345 3788 - 318 813 53 47
Barranquilla, Atlántico - Colombia
- 📍 Calle 48 No. 32-14 Oficina 412 Teléfono: (+57) (7) 691 5427
Bucaramanga, Santander - Colombia



- Para definir quiénes son vinculado, debe cumplirse con algunos de los numerales y/o literales del artículo 260-1 del Estatuto Tributario; que relaciona subordinadas, sucursales, y aspectos de consanguinidad, dirección y control.
- Aspectos de ubicación de los vinculados, sea bien en establecimientos permanentes (260-1), en zonas francas (260-2) y en jurisdicciones de baja o nula imposición (Paraísos Fiscales) que están contemplados en el Artículo 1.2.2.5.1 del DUR 1625 de 2016.

Cumplidos los aspectos anteriormente mencionados, se debe cumplir con las formalidades;

A. La Documentación Comprobatoria la componen los siguientes informes.

Informe Local: Documento donde se demuestra que las operaciones realizadas por el contribuyente en Colombia con su vinculada conducente a los fines de precios de transferencia cumplen con el Arm's Length Principle o Principio de Plena Competencia.

Nota: Operaciones inferiores a los \$ 1.492.020.000 (45.000 UVT) no se analizan, ni las operaciones no deducibles en la Declaración de Renta y complementarios.

Informe Maestro: Documento que debe ofrecer una visión general del negocio del grupo, donde se indican aspectos tales como; estructura, actividades, políticas y reparto de los ingresos, costos y riesgos. (Este documento lo prepara la Casa Matriz)

Importante: estos dos informes (local y maestro) son presentados por aquellos contribuyentes que cumple con los siguientes topes:

- 📍 Calle 72 No. 10-07 Oficina 1103 Edificio Liberty Seguros Teléfono: (+57) (1) 744 3680 Mercadeo y Contratación: (+57) (1) 466 1095
Bogotá, Cundinamarca - Colombia
- 📍 Carrera 101 No. 15-33 Barrio Ciudad Jardín Teléfono: (+57) (2) 372 9912 Fax: (+57) (2) 331 3154
Cali, Valle del Cauca - Colombia
- 📍 Cra. 35A No. 158-35 Oficina 310 Centro de Negocios Priera, Barrio El Poblado Teléfono: (+57) (4) 366 2639
Medellín, Antioquia - Colombia
- 📍 Calle 77B No. 57-141 Oficina 201 Centro Empresarial Las Américas Teléfono: (+57) (5) 345 3788 - 318 813 53 47
Barranquilla, Atlántico - Colombia
- 📍 Calle 48 No. 32-14 Oficina 412 Teléfono: (+57) (7) 691 5427
Bucaramanga, Santander - Colombia



Concepto	Año	UVT	No. Unidades	Monto
Patrimonio Bruto	2018	33.156	100.000	\$3.315.600.000
Ingresos Brutos	2018	33.156	61.000	\$2.022.516.000

Nota: Para aquellas operaciones que se realicen con personas, sociedades, entidades o empresas ubicadas, residentes o domiciliadas en jurisdicciones no cooperantes de baja o nula imposición o regímenes tributarios preferenciales, no le aplica estos topes.

Informe país por país: Informe que le aplica a compañías domiciliadas en Colombia que son casas Matrices o Controlantes de Grupos Multinacionales, cuyos ingresos consolidados (Grupo) son iguales o superiores a los \$2.685.636.000.000 (81.000.000 UVT)

B. La Declaración Informativa de Precios de Transferencia

Se reportan todas las operaciones realizadas con los vinculados; aquellas operaciones que no fueron objeto de deducción, deberán ser declaradas más no ser incluidas en el análisis del Informe Local.

Concepto	Año	UVT	No. Unidades	Monto
Patrimonio Bruto	2018	33.156	100.000	\$3.315.600.000
Ingresos Brutos	2018	33.156	61.000	\$2.022.516.000

A partir del 9 hasta el 22 de julio de 2019 Se presenta la Documentación Comprobatoria (Informe Local e Informe Maestro) y la Declaración Informativa de Precios de Transferencias.

-  Calle 72 No. 10-07 Oficina 1103 Edificio Liberty Seguros Teléfono: (+57) (1) 744 3680 Mercadeo y Contratación: (+57) (1) 466 1095
Bogotá, Cundinamarca - Colombia
-  Carrera 101 No. 15-33 Barrio Ciudad Jardín Teléfono: (+57) (2) 372 9912 Fax: (+57) (2) 331 3154
Cali, Valle del Cauca - Colombia
-  Cra. 35A No. 158-35 Oficina 310 Centro de Negocios Prierra, Barrio El Poblado Teléfono: (+57) (4) 366 2639
Medellín, Antioquia - Colombia
-  Calle 77B No. 57-141 Oficina 201 Centro Empresarial Las Américas Teléfono: (+57) (5) 345 3788 - 318 813 53 47
Barranquilla, Atlántico - Colombia
-  Calle 48 No. 32-14 Oficina 412 Teléfono: (+57) (7) 691 5427
Bucaramanga, Santander - Colombia



Cualquier duda, comentario o solicitud, favor contactarnos.

PERMÍTANOS SEGUIR SIENDO SU ALIADO ESTRATÉGICO. SEGURO SOMOS SU MEJOR OPCIÓN.

Cordialmente,

LUIS ENRIQUE ARIAS

Consultor en Precios de Transferencia
Kreston RM S.A.
Consultores, Auditores, Asesores
Kreston Colombia

COMUNICACIONES

Kreston RM S. A.
Kreston Colombia
Miembros de Kreston International Ltda

NUESTROS SERVICIOS

I UNIDAD DE NEGOCIOS
REVISORÍA FISCAL Y AUDITORÍA

II UNIDAD DE NEGOCIOS
ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

III UNIDAD DE NEGOCIOS
JURÍDICA Y TRIBUTARIA

www.kreston.com.co

