

1-1-2014

La aplicación de precios de transferencia a vinculados económicos nacionales como herramienta de control fiscal efectivo

María Amparo Sierra Rodríguez
Universidad de La Salle, Bogotá

Johanna Marcela Becerra Sánchez
Universidad de La Salle, Bogotá

Follow this and additional works at: https://ciencia.lasalle.edu.co/contaduria_publica

Citación recomendada

Sierra Rodríguez, M. A., & Becerra Sánchez, J. M. (2014). La aplicación de precios de transferencia a vinculados económicos nacionales como herramienta de control fiscal efectivo. Retrieved from https://ciencia.lasalle.edu.co/contaduria_publica/118

This Trabajo de grado - Pregrado is brought to you for free and open access by the Facultad de Economía, Empresa y Desarrollo Sostenible - FEEDS at Ciencia Unisalle. It has been accepted for inclusion in Contaduría Pública by an authorized administrator of Ciencia Unisalle. For more information, please contact ciencia@lasalle.edu.co.

UNIVERSIDAD DE LA SALLE
FACULTAD DE CONTADURÍA PÚBLICA

**La aplicación de precios de transferencia
a vinculados económicos nacionales
Como herramienta de control fiscal efectivo.**

Presentado por

María Amparo Sierra Rodríguez

Código. 17081281

Contaduría Pública

amparitobeta@yahoo.es

Johanna Marcela Becerra Sánchez

Código. 17081328

Contaduría Pública

johitosanchez19@gmail.com

28 de agosto de 2014

Resumen

La globalización actual ha llevado a las empresas a expandirse a nuevos mercados y aumentar sus utilidades teniendo, además, que recurrir opciones como crear sucursales o filiales, manteniendo entre las dos empresas, un grado de control que se da por la participación de capital, control administrativo o económico. Estas condiciones permiten al controlante la posibilidad de imponer o influir en la determinación de precios para las transacciones, estrategias y operatividad con las sucursales.

Dentro de la globalización de una empresa es de suma importancia tener clara y definida las obligaciones tributarias; éstas dependen de la legislación que determinan los gravámenes de renta obtenidos por el contribuyente o la empresa, según el país o jurisdicción, sin importar el lugar donde se obtiene. Lo anterior, con el fin de permitir que las actividades económicas se puedan realizar en diferentes territorios.

El comercio internacional ha creado un sistema de control denominado precios de transferencia, con el propósito que exista una sana competencia, que pueda definir los precios por los cuales una empresa puede traspasar bienes o servicios a una entidad vinculada o relacionada; dicho sistema permite establecer dónde se ubicarán las ganancias, dependiendo de la carga tributaria, lo que conlleva a la aparición de los paraísos fiscales, que son lugares donde la carga tributaria es menor.

Este sistema tiene como propósito asegurar que las utilidades sean gravadas en el país correspondiente, proporcionándole a las multinacionales una herramienta para determinar el precio del mercado, bajo el principio de libre competencia y a su vez suministrar a la administración tributaria información clara de la situación económica de las operaciones entre vinculados, las cuales deben ser consecuentes con la evidencia contable y los soportes de esas operaciones para controlar y procurar la legalidad de las empresas en los diferentes lugares donde desarrolla su actividad.

A raíz de que las economías son agresivas y más competitivas el gobierno Colombiano en la mira de un crecimiento económico, busca cambios significativos en la economía que generen inversión de capital extranjero, incentivación de empleo, promoción de las exportaciones y la industrialización, para ello ha establecido las zonas francas con beneficios tributarios que de una u otra manera podrían ser una fuente de desviación de utilidades entre las empresas que no cuentan con estos beneficios.

Aunque no existen estudios que determinen el impacto que tienen las relaciones entre empresas nacionales con las asociadas que se ubican dentro de las zonas francas y los precios de transferencia, lo que puede dar origen a un sistema tributario poco equitativo puesto que muchos contribuyentes que no son beneficiarios de estas zonas se ven beneficiados con el tratamiento fiscal lo que sería un reto para la administración tributaria evitar la evasión de impuestos con empresas que utilizan las zonas francas como paraíso fiscal contrarrestar la elusión tributaria.

Palabras claves: Paraísos fiscales, precios de transferencia, plena competencia, vinculados económicos, zonas francas.

ABSTRACT

Current globalization has led companies to expand into new markets and increase their profits, also taking some options like creating branch offices or subsidiaries, maintaining a grade of control between the companies given by the capital participation, administrative or economic control. These conditions allows the possibility of imposing, controlling or influencing the pricing for transactions, and operational strategies to the branches offices.

Within the company globalization is extremely important to have clearly defined taxes obligations; these depends on the laws that determine taxes income earned by the taxpayer or the company, depending on the country or jurisdiction, regardless of where it gets. Accordingly, in order to allow economic activities can be performed in different territories.

International trade has created a system control called transfer pricing, by creating a healthy competition, enabling to define prices at which a company can transfer services to a related entity or related purpose; this system allows to establish where the profits will be located, depending on the tax burden, It entails to the tax heaven apparition, that refers to those locations where the tax burden is even lower.

This system is designed to ensure that the profits are taxed in the country concerned, providing multinationals a tool to determine the market price, on the principle of free competition and in turn provide the tax administration with clear information on the economic situation of transactions between related, which must be consistent with the accounting evidence and

supports of these operations to control and ensure the companies legality in their different locations where they work.

Due to the fact that the aggressive and competitive economies, Colombian government is tracking an economical growth, looking for significative changes in the economy that generates foreign capital investment, incentives for employment, promotions of exports and industrialization, for that has established free zones with tax benefits in one way or another could be a source of deviation of profits among companies that do not have these benefits.

Although there are no studies to determine the impact of relations with partner national companies that are located within the free zones and transfer pricing, which can create an inequitable tax system since many taxpayers who are not beneficiaries of these zones are benefiting the tax treatment what would be a challenge for the tax administration to prevent circumvention and evasion of taxes companies by using zones as a tax heaven and counter tax evasion.

KEYWORDS: Tax heaven, transfer pricing, full competition, linked economic, free zones.

Introducción

El Estado Colombiano en aras de un crecimiento económico y competitivo ejecutó la reforma tributaria con la ley 1607 de 2012, con la cual busca una plena competencia entre los vinculados económicos nacionales y del exterior, estableciendo que los aportes a sociedades y entidades extranjeras¹, deben ser sometidos al régimen de precios de transferencia para efectos fiscales, que estará sujeta al impuesto sobre la renta y complementarios, con la finalidad de evitar la doble imposición tributaria entre países con vinculados económicos y así mismo identificar cuáles países son catalogados paraísos fiscales²; al mismo tiempo evitar la fuga de utilidades a estos países los cuales ofrecen beneficios tributarios para el capital de terceros, perjudicando al estado colombiano al no tener la información pertinente de éstos, impidiéndoles así verificar sus obligaciones fiscales con el Estado como lo establece el estatuto tributario.

Para ello el gobierno nacional deberá tener como referencia los criterios internacionalmente aceptados para la fijación de los valores de las operaciones en el sistema de precio de transferencia de acuerdo con los lineamientos de la Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económico, OCDE.

Existen criterios internacionales para la fijación de los valores del precio justo del mercado, para las operaciones con vinculados del exterior, siendo esta una herramienta de control fiscal efectiva para la evasión. Sin embargo, en Colombia la plena competencia debe tener un aspecto más amplio incluyendo los precios de transferencia a vinculados económicos nacionales. Es decir, los precios de transferencia deben ser aplicados a los vinculados económicos nacionales que tienen filiales³ o sucursales en las zonas francas, las cuales tienen un tratamiento fiscal especial, en donde se conceden exoneraciones de impuestos directos, principalmente en el impuesto sobre la renta.

¹ Véase Artículo 319-2. Título IV (Reorganizaciones Empresariales), Capítulo I (Aportes a Sociedades) de la Ley 1607 del 26 de diciembre del año 2012

² Artículo 1°: “De conformidad con los criterios señalados en el artículo 260-7 del Estatuto Tributario, a continuación se determinan los países, jurisdicciones, dominios, estados asociados o territorios que se consideran paraísos fiscales...” (Decreto No 2193 del 07 de Octubre del 2013)

³ “Una sociedad subordinada puede ser filial cuando la subordinación se presenta en forma directa.” (DIAN, 2011, p. 12)

1. Precios de transferencia

El Departamento de Impuestos y Aduanas Nacionales, DIAN, define los Precios de Transferencia como aquellos precios a los cuales una empresa le vende o compra bienes o servicios a un vinculado económico⁴ o parte relacionada. La vinculación o la relación entre las dos empresas se derivan de algún grado de control por participación en el capital, por control administrativo o por control económico, circunstancias que le otorgan al controlante la posibilidad de imponer o influir en la determinación de un precio para las transacciones que realice con sus controlados (DIAN; 2012, p. 10.) como se evidencia en la gráfica1:

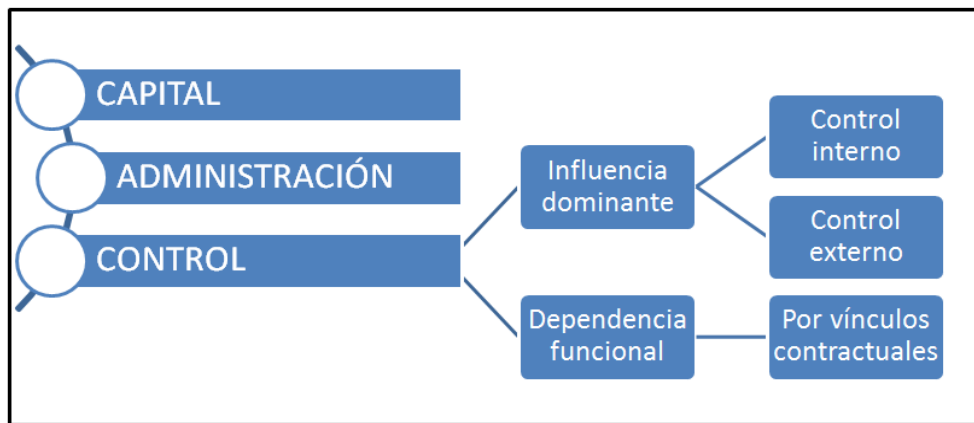


Grafico No. 1. Vinculados económicos, tomado de Trabajos-contabilidad.blogspot.com (Precios de Transferencia).

Por otra parte, Juan Carlos Moscoso los define precios de transferencia como el precio que fijan las compañías relacionadas para transferir bienes, activos intangibles o prestación y servicios entre ellas. Es decir, se trata de transacciones entre compañías relacionadas directa o indirectamente y que deben estar situadas en diferentes países (2009).

Para Herbert Barrios los precios de transferencia son todos aquellos lineamientos que van orientados a evitar, que por actos de naturaleza comercial o contractual se provoquen efectos fiscales nocivos en el país donde se generan las utilidades o pérdidas en una actividad empresarial o de servicios (1999).

⁴ Vinculados económicos se encuentran previstos en el artículo 260 – 450 y 452 del ET y en los artículos 260.261.263 del código de comercio y la ley 1607 de 2012, artículo 111.

Según el Presidente la Asociación Panameña de Derecho Financiero y Tributario, Dr. Camilo A. Valdés Mora, define este sistema de los precios de transferencia como una de las cuestiones de mayor preocupación a nivel de la tributación internacional, sobre todo, de aquellas empresas globales que gestionan o desarrollan sus actividades comerciales en diferentes países o jurisdicciones (2009, p.3)

La mexicana Teresa Quiñonez, en su artículo Precios de Transferencia: Potencial impacto en México de los cambios internacionales, explica que los precios de transferencia son una herramienta fiscal que, con base en las funciones realizadas, riesgos asumidos y activos utilizados por una empresa, analiza si las transacciones que dicha empresa realizó con sus partes relacionadas, son consistentes con el principio ARM'S LENGTH⁵. Es decir, si dichas transacciones, entre partes relacionadas, se pactaron como si hubieran sido celebradas entre terceros independientes por el cual se analiza el valor de bienes, servicios, operaciones financieras, o propiedad intelectual que se transfiere entre compañías del grupo ubicadas en un mismo país o en jurisdicciones fiscales diferentes (2012).

En ámbitos nacionales, según Guía Legis para la declaración de renta 2014, define los precios de transferencia como un mecanismo establecido por la ley que determina el valor de las operaciones realizadas entre empresas vinculadas económicamente con empresas del exterior, que permitirá establecer un valor del mercado de dichas operaciones, o un valor que determine una justa repartición de los beneficios de esas operaciones (p. 202)

Con base en los autores anteriormente citados, se puede definir a los precios de transferencia como un sistema de control, en donde el precio por el intercambio de un bien o un servicio es pactado entre dos o más empresas vinculadas o partes relacionadas, aplicando el principio de plena competencia, tomando como base los lineamientos internacionales emitidos por la Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económico, OCDE, con el propósito de que las empresas que tienen alguna relación económica como las filiales o sucursales o empresa de relación de transferencia económica fuera del país, no tengan pérdida o ganancia desproporcional y que el Estado, como ente de control, pueda absorber sus dividendos respectivos y evitar la evasión de impuestos.

5 El Principi Arm's Length es una Norma internacional que debe ser utilizada para la determinación de los precios de transferencia con fines fiscales, tal como lo han acordado los países miembros de la OCDE. Dicha norma se expone de la siguiente forma: "Tratar a los miembros de un grupo multinacional como partes independientes" Tomado de Precios de Transferencia sus Efectos Fiscales by Herbert Bettinger Barrios p. 426.

1.1. Contexto histórico

Este sistema surge como un efecto de la globalización, en el siglo XX, específicamente en el Reino Unido a través de la Ley de Finanzas de 1915 que establecía que si una empresa del exterior tuviera relación con una inglesa, y esta última adquiriera un beneficio menor que el que se habría esperado, la entidad no residente debía tributar en el Reino Unido como agente de la empresa residente por los beneficios desviados hacia ella, en la operación vinculada (Sala Galvañ, Gemma; 2003, p. 51.).

En América, se comenzó a implementar en Estados Unidos en 1917 con la War Revenue Act⁶ que reglamentaba la declaración de las empresas vinculadas sobre el impuesto de renta.

En el caso de América Latina, uno de los países pioneros en este tema es Argentina que los implementó en el año de 1932, seguido de México que los implementó en el año de 1994 con el ingreso a la OCDE; sin embargo, entró en rigor hasta el año 1997 cuando todos los contribuyentes que tenían partes relacionadas debían demostrar que sus precios eran comparables con los del mercado de independientes para facilitar la plena competencia.

La Asamblea Nacional en Panamá propuso, en el año 2010, la incorporación de un nuevo régimen al Código Fiscal de precios de transferencia. Este sistema tiene como propósito evitar que grupos multinacionales tergiversen los valores de las operaciones con subsidiarias de este país, afectando su recaudación y evitando la doble imposición. El nuevo régimen de precios de transferencia sigue el estándar internacional y las normativas de la Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económico, OCDE (Valdés; 2009, p.11)

En Perú, las normas de impuesto de renta comenzaron a regir desde el 2001 y establecen los precios de transferencia con lo que se dicta que las empresas deben informar y probar la realidad de los precios de sus operaciones con vinculados.

En Colombia, los precios de transferencia, fueron integrados a la legislación colombiana en el 2002 con la ley 788, "por el cual se expiden normas en materia tributaria y penal del orden nacional y territorial, y se dictan otras disposiciones".⁷ Sin embargo, se aplica a partir del 2004 para los contribuyentes del impuesto sobre la renta que se encuentren económicamente

⁶ El congreso de estados unidos (el 3 de octubre de 1917) después de unirse a la primera guerra mundial, aprueba la War Revenue Act (Ley de Ingresos de Guerra) aumentando los impuestos sobre la renta.

⁷ LEY 788 27 de diciembre del 2002, Congreso de Colombia.

vinculados, con el fin de establecer un valor real de las operaciones según los precios del mercado. No obstante, a partir del año 2013 fueron modificados elementos importantes del sistema como las condiciones de vinculación y ajustes a los métodos.

En el 2012 el Ministerio de Hacienda decretó que la documentación que comprueba las operaciones realizadas con los vinculados económicos en el exterior, deberá elaborarse y entregarse virtualmente cada año sin que la DIAN tenga que solicitarla primero⁸, suprimiendo así la declaración consolidada establecida para los años anteriores.

1.2. Lineamientos de la OCDE con relación a los precios de transferencia

La Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económicos , OCDE, se encarga de contribuir al crecimiento económico desarrollando un comercio global, forjando lazos entre las economías emergentes, coordinando sus políticas fiscales y sociales, compartiendo sus conocimientos especializados con más 100 países y economías en el mundo.

Sus orígenes se remontan al Plan Marshall, que sirvió para la reconstrucción de Europa, después de la Segunda Guerra Mundial. Fue fundada en 1960 y su sede central está ubicada en París – Francia. Actualmente, la integran 34 países⁹, y entre otros propósitos, además de los ya mencionados, está el de lograr una mayor coherencia en la aplicación de los principios de la empresa, entre ellos, el arm's Length principle, “principio de plena competencia”. Así mismo, la OCDE emite los métodos válidos en materia de precios de transferencia, así como su preferencia y aplicación de cada uno de ellos y tiene en cuenta los criterios, con respecto a transacciones específicas (Centro de Costos Compartidos, Intangibles, Servicios, etc.).

La OCDE presenta los siguientes métodos para establecer los valores de las operaciones en el sistema de precios de transferencia:

a) *El método del precio libre comparable*: Este consiste en comparar el precio de los bienes o servicios enajenados a su parte relacionada con el precio de los bienes o servicios transferidos con no vinculada y comparable.

b) *El método del precio de reventa*: Consiste en comparar el margen de utilidad obtenida por la reventa, con el margen de reventa que se ha obtenido en operaciones de compra y reventa no vinculadas y comparables.

⁸ Decreto 1602. Gobierno modifica la reglamentación sobre el régimen de precios de transferencia.

⁹ Keeley, Brian. (2012) Migración internacional: el lado humano de la globalización. Esenciales OCDE, OECD Publishing-Instituto de Investigaciones Económicas, UNAM P. 23

c) *El método del coste incremental*: Consiste en comparar el margen sobre los costos directos e indirectos incurridos con el margen sobre los costos directos e indirectos incurridos en una operación no vinculada.

d) *El método del margen neto de la operación*: Consiste en comparar el margen neto fijado con base en un denominador apropiado (por ejemplo, costos, ventas o activos) que obtiene una empresa con las vinculadas de acuerdo el margen neto fijado en base al mismo denominador obtenido en la no vinculada.

e) *El método de reparto del beneficio*: Consiste en atribuir a cada empresa asociada que participa en una operación vinculada la parte del beneficio (o pérdida) total generado por dicha operación que una empresa independiente esperarías realizar en el marco de una operación no vinculada y comparable.

Si bien, la OCDE emitió los métodos, Colombia en su marco legal establece el principio de libre competencia o arm's length principle, con el fundamento de tratar a cada empresa vinculada como entidades independientes y alcanzar un proceso fiscal equitativo entre las multinacionales e independientes, para evitar el surgimiento de ventajas o desventajas fiscales que de una forma u otra afectarían su posición competitiva en el mercado. Posteriormente se determina el margen de utilidad cuando existan operaciones comparables mediante estadísticas, para identificar si los precios se encuentran dentro del rango del precio justo del mercado.

También existen métodos para determinar el precio de mercado de los bienes o servicios de los vinculados; estos métodos deben aplicarse según la naturaleza de las operaciones; si los precios de utilidad se encuentran dentro del rango estarán acorde con los márgenes entre partes independientes.

De acuerdo a la ley 788 de 2002 a continuación se presentan los métodos para establecer los precios de las operaciones entre vinculados, los cuales están divididos en dos grupos transaccionales y de margen de utilidad:

Métodos transaccionales: estos métodos son los más apropiados para señalar si las relaciones entre empresas vinculadas se realizan bajo el principio de plena competencia.

a. *Método precio comparable no Controlado*: consiste en determinar el precio de las operaciones que se hubiera pactado entre partes independientes en operaciones comparables.

De manera general se efectúa una distinción entre las fuentes a tener en cuenta en el momento de llevar a cabo una comparación. Se obtienen los comparables

externos los cuales se dan como resultado de la comparación de los precios pactados entre compañías no vinculadas. (DIAN, 2012).

- b. *Comparables internos*: Se dan como resultado de la comparación del precio asignado a una transacción con un vinculado, frente a una realizada por la misma compañía con un no vinculado.
- c. *Método precio de reventa*: Este método posibilita comparar los márgenes brutos de operaciones entre partes relacionadas con los obtenidos por partes independientes. Se basa en precisar el valor de las operaciones, como el precio de reventa de un bien o servicio a partes independientes, menos, el porcentaje de utilidad bruta obtenido entre partes independientes en operaciones comparables. Este porcentaje se obtiene dividiendo la utilidad bruta entre las ventas netas¹⁰. Para este método debe tenerse en cuenta: El rango de reventa obtenido por el revendedor sobre bienes o servicios comprados y vendidos en operaciones independientes comparables, y la utilidad que obtiene un revendedor independiente en operaciones independientes comparables. (Ley 788 del 2002)
- d. *Método costo adicionado*: consiste en sumar el porcentaje de la utilidad bruta obtenido entre partes independientes, a la valoración de las operaciones entre vinculados. Este método es apropiado para validar una operación de compraventa de operaciones entre partes relacionadas y estos tienen un proveedor no vinculado.

Métodos de margen de utilidad: Por medio de estos se evalúa la rentabilidad obtenida en las operaciones por las partes relacionadas e independientes para definir si las condiciones entre dichos vinculados responden a las del principio plena competencia, teniendo en cuenta que se tengan funciones y riesgos similares. En estos, la similitud física entre los bienes o servicios ya no es relevante.

- e. Método de partición de utilidades: El método consiste en determinar las utilizadas a ser asignadas entre los vinculados participes en las operaciones. Posteriormente se reparte la utilidad de los bienes y servicios obtenida por partes relacionadas en las proporciones que hubiera sido asignado como partes independientes. La utilidad se determinará por medio de la suma de las utilidades de las operaciones obtenida por cada uno de los vinculados, para esto se debe tener en cuenta los siguientes parámetros:

¹⁰ Guía Legis para la Declaración de renta, 2014.

Análisis de contribución: cada vinculado recibe una remuneración por sus aportes en relación con los aportes

Análisis residual: toda utilidad residual obtenida después de la aplicación del método de análisis de contribución será distribuida entre las partes relacionadas, como si hubiesen sido partes independientes.

El principal propósito del sistema de los precios de transferencia es asegurar que las utilidades obtenidas por la venta o prestación del servicio sean gravadas en las jurisdicciones correspondientes en cada país de procedencia, proporcionándole así a la administración tributaria información clara de terceros para usarse como herramienta para la determinación de las utilidades que se deban asignar al país correspondiente, cuando se trate de transacciones con partes relacionadas del exterior. Su aplicación causa un impacto a nivel tributario que traería un nuevo reto para la planificación y organización fiscal de las compañías.

Por otra parte, este sistema sirve como mecanismo de apoyo a la legislación interna para evitar la doble tributación internacional¹¹, mediante la información presentada a las distintas entidades encargadas de los tributos para los diferentes países, como por ejemplo, Colombia que debe presentar la declaración informativa a los contribuyentes obligados al aplicar el sistema de precios de transferencia, en la cual se incluye información necesaria para establecer el cálculo de los precios de las operaciones con las partes relacionadas y la documentación comprobatoria; ésta se debe presentar individual o consolidada a la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales, DIAN. Es por ello que los países buscan mecanismos para evitar la doble tributación como son las suscripción de acuerdos o tratados para establecer un tratamiento fiscal de los contribuyentes con el objetivo de evitar que estos sean gravados por los mismos hechos económicos y se cancele los impuestos en una sola jurisdicción, adicionalmente establecer medios de control para evitar la evasión tributaria.

Estos son algunos de los países con los cuales Colombia ha suscrito tratados de doble tributación: Chile, Reino de España, Suiza, Canadá, México, Corea, Portugal, India, Republica Checa. Los dos últimos no han entrado a la fecha en vigor ya que cursan trámites legislativos.

Por otro lado los precios de transferencia permiten identificar cuales países se denominan paraísos fiscales territorios que benefician de manera especial a personas físicas como a entidades jurídicas por sus sistemas tributarios. Estos territorios poseen escasos convenios con otros países en materia tributaria, no tienen establecidas normas de control para

¹¹ La doble tributación internacional es un fenómeno generado por la aplicación de cargas tributarias en dos jurisdicciones, originadas en una misma actividad o hecho económico (Guía Legis informaciones y soluciones P. 207)

el movimiento de capitales, posee un sistema que accede a la convivencia entre los regímenes tributarios para los nacionales y los extranjeros, además ofrecen la exoneración parcial o total de pago de impuestos y la normativa que no permite la permuta de información para los procesos fiscales con otros países.

Los paraísos fiscales ofrece a las personas naturales como a las personas jurídicas gozar de privilegios como evitar las cargas fiscales, aprovechar de la no sujeción al impuesto de renta obtenidos por compañías constituidos en estos países y gozar de la plena libertad de movimientos de capitales y los dividendos que reciben de los sucursales o filiales.

Colombia, consignó en el decreto 2193 del 7 de Octubre del 2013, la lista de paraísos fiscales con el fin de permanecer en alerta con ellos para evitar que los ingresos de los contribuyentes nacionales sean enviados a estos lugares y se evadan impuestos. La existencia de estos lugares y por consiguiente la evasión de impuestos en regiones ricas y pobres imposibilitan la recaudación impositiva, dinero que podría destinarse para el crecimiento y desarrollo económico de estos países.

1.3. Evolución Normativa en Colombia

Si bien Colombia comenzó a implementar los precios de transferencia en 2004, su evolución fiscal durante los primeros años fue incorporando algunas herramientas de control, como lo hizo la Ley 788 del 2002, la cual implementaba la aplicación del mejor método, debido a que Colombia no acoge los lineamientos de la OCDE. Sin embargo, la Corte Constitucional declara inapropiada esta ley, contradiciendo el principio de legalidad ya que no se trata de una norma establecida en un tratado internacional aprobado por Colombia (Cámara de comercio de Medellín; 2011, p. 8)

Con la ley 863 del 2003 se modifica el enfoque para operaciones con vinculadas del exterior. La Resolución No.011188 del 2010, se establece quienes son los contribuyentes que están obligados a presentar precios de transferencia. Para el año 2005 la DIAN detectó la presentación de la información en forma extemporánea, omisiones y errores. Debido a todas estas inconsistencias, en el año 2007 el Ministerio de Hacienda y Crédito Público expide el decreto 1791, por el cual se establece la presentación de la información tributaria en forma virtual, pero es en el año 2012, cuando realmente se presenta un cambio significativo en los precios de transferencia, en momentos en que el Congreso emite la Ley 1607 del 26 de diciembre de ese mismo año, por la cual expiden las normas en materia de la reforma tributaria.

El artículo 114 modifica el artículo 260-4, criterios de comparabilidad, con el fin de determinar que dos operaciones no tengan diferencias significativas.

En esta misma ley 1607 DE 2012, en el artículo 115, se modifica el artículo 260-5 del Estatuto Tributario, respecto de la documentación comprobatoria donde se determinan los topes para los contribuyentes del impuesto sobre la renta que tengan operaciones con vinculados económicos en el exterior y cuyo patrimonio bruto al último día del año sea igual o superior a cien mil UVT¹², o ingresos equivalentes a sesenta y un mil UVT. Con esta ley, además de las modificaciones antes mencionadas, lo que se pretende es que la información que presenten los contribuyentes obligados en cuanto a precios de transferencia sea lo más cercana a la realidad, es decir, que el hecho económico que se presenta comparado con los datos registrados en la contabilidad sea iguales a la realidad.

El tratado de doble tributación internacional es definido como aquellas cargas tributarias que se generan en dos jurisdicciones por una misma actividad económica (Guía Legis; 2014, Cód. 0710). Como resultado del fenómeno de globalización, las actividades económicas se pueden efectuar en distintos territorios, es aquí donde nace la necesidad de controlar los aspectos tributarios y evitar que las cargas impositivas se repitan y al mismo tiempo se pierda competitividad.

Estos tratados buscan que los contribuyentes se vean gravados una sola vez por la misma actividad económica, convirtiéndose en una estrategia de control de conductas de evasión o elusión tributaria.

Los países con los cuales Colombia ha suscrito tratados de doble tributación son: Chile, Reino de España, Suiza, Canadá, México, Corea, Portugal, India, Republica Checa. Estos dos últimos no han entrado a la fecha en vigor ya que cursan trámites legislativos.

¹² UVT está definida como La Unidad de Valor Tributario [UVT], es una unidad de medida de valor, que tiene como objetivo representar los valores tributarios que se encontraban anteriormente expresados en pesos.)

2. Los precios de transferencia en otros países

En Argentina los precios de transferencia nacieron en 1998, durante los diez años de mandato del presidente Carlos Menem Saul, quien recibió una política económica en crisis de hiperinflación¹³, por el cual tomó la determinación de acogerse al Consenso de Washington¹⁴, con esto creó una ley de reforma de estado, con el objetivo de privatizar las empresas estatales y poder adquirir recursos con el fin de sostener el déficit fiscal. El gobierno toma la determinación de adquirir estos recursos por medio del aumento de impuestos como el valor agregado y ganancias como primera instancia a nivel nacional, dejando en desamparo las compañías con vinculadas en el exterior, para prevenir posibles desfalcos fiscales se toma la determinación de efectuar las normas de precios de transferencia en la legislación del impuesto a la ganancias con la Ley N° 25063, la cual es implementada en la autárquica del Ministerio de Economía, Obras y Servicios Públicos, con el objeto de realizar un control periódico de las transacciones entre vinculadas.

Para la legislación de Argentina, las empresas o personas residentes en el país y que se encuentran dentro de los precios de transferencia, son aquellas que mantienen una relación con una vinculada en el exterior o residente de algún paraíso fiscal. Esta vinculación puede ser tanto económica, funcional o paraísos fiscales. Con estas determinaciones las empresas y residentes argentinos competen con ciertas obligaciones fiscales, como la de realizar un estudio de precios. Este se debe certificar por los ministerios de gobierno, justicia y educación, de manera independiente y se debe presentar en la Administración Federal de Ingresos Públicos (AFIP)¹⁵, adjuntando la declaración jurada informática de precios de transferencia, conservando la documentación, presentando declaraciones juradas informativas especiales y conservando la documentación respaldatoria.

¹³ hiperinflación es el momento en que la tasa de inflación crece a un ritmo vertiginoso, alcanzando incluso un 1.000 % anual, lo que provoca la caída precipitada del poder adquisitivo y los intentos de deshacerse del efectivo antes de que pierda totalmente su valor. www.economia48.com

¹⁴ Consenso de Washington, Creado con la finalidad de generar 10 fórmulas para constituir un paquete estándar para los países azotados por la crisis, abarcando todo el sector económico y políticas.

¹⁵ (AFIP) "La Administración Federal de Ingresos Públicos es el ente encargado de ejecutar las políticas impulsadas por el Poder Ejecutivo Nacional de Argentina en materia tributaria, aduanera y de recaudación de los recursos de la seguridad social." Extraído de: <http://www.argentina.ar/>

El objetivo principal de esta norma es que las empresas locales que realicen operaciones con vinculadas radicadas en el exterior deberán determinar sus ingresos y deducciones debidamente autorizadas. Y que para poder controlar estos impuestos la AFIP, lo realiza por medio de prestaciones de declaraciones juradas y métodos de determinación de precios de transferencia.

En Perú, los precios de transferencia comenzaron en el año 2001, en la presidencia provisional de Valentín Paniagua, cuyo período no se prolongó por más de un año por causa de la destitución de Alberto Fujimori en el año 2000. Precisamente durante este gobierno se afrontó una crisis económica luego que Fujimori, recibiera la economía de este país con hiperinflación. Entre la medida, el mandatario incorporó las directrices del Fondo Monetario Internacional (FMI) y realizó la reestructuración de precios llamada Shock con la que se pudo controlar la inflación. La economía en este gobierno fue neoliberal y en cuanto a los precios de transferencia se determinó por medio de la Ley del Impuesto a la Renta, en el Artículo 32°, implementada por la Superintendencia Nacional de Aduanas y Administración Tributaria, SUNAT, la cual expresa que las personas jurídicas obligadas a cumplir esta ley deberán suministrar información y documentación sobre los métodos aplicados para la determinación de precios de la operación con sus vinculados. Dicha ley sigue los lineamientos de la OCDE como base para realizar sus diferentes metodologías.¹⁶

En la económica de Uruguay los precios de transferencia se implementaron en octubre de 2006, por medio de renovaciones en la Ley de Reforma Tributaria denominada "Uruguay Avanza" durante la presidencia de Tabaré Vázquez, la cual duró cinco años. Bajo el liderazgo del ministro de economía, Danilo Astori, el objetivo principal de esta reforma fue proponer el impuesto a la renta, pero realmente quedó en firme el 18 de enero de 2007, con la publicación N° 27163. Esta reforma también contempla los lineamientos de la OCDE.

Para Chile los precios de transferencia tuvieron un impacto hasta el año 2012, cuando se modificó la Ley de Rentas, con la Ley 20630 de Septiembre 27 del mismo año. Estas acciones se implementaron durante la presidencia de Miguel Juan Sebastián Piñera Echenique, con la aprobación del Congreso Nacional de Chile, en medio de una economía ubicada en sexto lugar, en América Latina con un PIB 17 Nominal y la Renta Per-capital 18 más elevada. Este país también estableció sus normas a partir de los lineamientos de la OCDE, dándole al

¹⁶ Ley No 27356 del 18 de Octubre del 2000

¹⁷ EL PIB es una medida macroeconómica que expresa el valor total de los bienes y servicios finales generados por unidad de tiempo dentro de las fronteras de un país.

¹⁸ Renta Per Capita es el resultado de dividir un agregado entre la población total.

Servicio de Impuestos Internos, SII, una herramienta de fiscalización sobre los contribuyentes. Antes de aprobarse esta ley, los contribuyentes se basaban en las modificaciones que tuvo la Ley 19506 de 30 de Julio de 1997 en el artículo 38 y la Ley 19840 del 23 de noviembre del 2002, esta última en la que se dieron seis incisos con el fin de evitar disminuciones artificiales en la base tributaria. En ninguno de estos incisos se implementaron los lineamientos de la OCDE.

Panamá, en la Asamblea Nacional, expuso que se realizara un régimen para los precios de transferencia, con el fin de evitar que los contribuyentes encubran los precios de sus operaciones. De tal forma. Este país toma como base los lineamientos establecidos por la OCDE. También es importante considerar que el régimen de precios de transferencia considera, si así es establecido en los tratados para evitar la doble tributación, la posibilidad de realizar comprobaciones simultáneas, lo que dejaría abierta la posibilidad de que por ejemplo el SAT ¹⁹en México, o el IRS²⁰ en los EE.UU, pudiéndose ver afectados en su recaudación, recurran a este mecanismo para la fiscalización apropiada de un grupo multinacional (Valdés; 2009, p.11)

Según el Doctor Camilo A. Valdés Mora, Presidente de la Asociación Panameña de Derecho Financiero y Tributario, comentando acerca de los precios de transferencia y regulación en Panamá, en el año 2002, manifiesta que este gobierno envió una notificación el 15 de Abril de ese año al Secretario General de la OCDE, Donald Johnston, donde sustentaba y justificaba su sistema tributario para que no se tomara a Panamá como un paraíso fiscal. La comunicación buscaba que la imagen del país no fuese negativa, basándose en los parámetros de respeto y principio de la equidad, con lo cuales el gobierno panameño se sentía vulnerado.

Al no tener una respuesta favorable para el país y al ver esta calificación negativa como paraíso fiscal, Panamá toma la determinación de adoptar una política de Estado más estricta, por ende en el año 2009 se suscribe el Decreto Ejecutivo No. 114, publicado en la Gaceta Oficial No. 26.272 del 30 abril de ese año. Se crea una Comisión de Alto Nivel Presidencial para la Defensa de los Servicios Internacionales y Financieros de la República de Panamá con el decreto 205 de 15 de julio de 2009. La finalidad es hacer cumplir las normas internacionales con referencia a los precios de transferencia, generando la Ley 33 del 30 de junio del 2010, en la que se mencionan los tratados de doble tributación internacional, con ella, se realizó una

¹⁹ “El Servicio de Administración Tributaria (SAT) es un órgano desconcentrado de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, que tiene la responsabilidad de aplicar la legislación fiscal y aduanera.” Rescatado de: <http://www.sat.gob.mx/>

²⁰ Internal Revenue Service, en español Servicio de Impuestos Internos, es la entidad encargada de la recaudación fiscal de Estados Unidos.

serie de modificaciones las cuales quedaron pactadas en la Ley 52 del 28 de Agosto del 2012. Esto sucede durante la presidencia de Ricardo Martinelli.

Actualmente, Panamá mantiene 10 tratados para evitar doble tributación con México, España, Barbados, Qatar, Luxemburgo, Singapur, Holanda, Francia, Portugal y Corea del Sur. Con Estados Unidos se llegó a un acuerdo de cambio de información tributaria.

3. El impuesto de renta, tarifas y beneficios a diferentes sectores

De acuerdo con el estatuto tributario define el impuesto sobre la renta como un tributo de carácter obligatorio que deben tener los contribuyentes, como uno de los deberes con el país, con el fin de contribuir con el financiamiento de los gastos e inversiones del Estado; esto consiste en tomar una participación de las utilidades obtenidas durante un periodo gravable (año fiscal) y definiendo para la determinación del impuesto de renta la legislación tributaria varias tarifas que dependen del tipo de contribuyente en el sistema tributario colombiano; los regímenes son el régimen ordinario y el régimen especial.

Al régimen ordinario pertenecen la gran mayoría de los contribuyentes entre ellos se encuentran las sociedades comerciales como anónimas, limitadas o asimiladas y las sociedades extranjeras, para las cuales hasta el año 2012 tenían establecida una tarifa del 33%, pero que con la reforma tributaria Ley 1607 de 2012, que comenzó a regir a partir del 1 de enero de 2013, la tarifa se reduce al 25%, siendo uno de los objetivos el de incentivar el empleo en el país, para lo cual se creó de manera simultánea el nuevo impuesto sobre la renta para la equidad CREE²¹, con una tarifa del 8%, que inicialmente será del 9%, liberando a las empresas del pago de parafiscales como el SENA ICBF y el porcentaje del aporte a la EPS.

Aunque este beneficio pareciera a simple vista un sofisma porque realmente se cancela el 34% del total de las utilidades de los contribuyentes; a las entidades extranjeras que no tengan una sucursal permanente a quien le puedan atribuir las utilidades están sometidas a la tarifa del 33%. Por otro lado, para las personas naturales dependiendo de su actividad económica le son aplicables las tarifas que le correspondan de acuerdo a las siguientes tablas:

²¹ CREE: siglas que dan referencia al nuevo impuesto con la Reforma Tributaria (Ley 1607 del 2012), y estas significan Contribución Empresarial para la Equidad, con la que reemplaza los aportes parafiscales que realizan las empresas que contratan más de dos trabajadores.

Rangos en UVT		Tarifa Marginal	Instrucción para calcular impuesto en \$
Desde	Hasta		
>0	1090	0%	No tiene
>1090	1700	19%	(Renta gravable expresada en UVT menos 1090 UVT) *19%
>1700	4100	28%	(Renta gravable expresada en UVT menos 1700 UVT) *28% más 116 UVT
>4100	En adelante	33%	(Renta gravable expresada en UVT menos 4100 UVT) *33% más 788 UVT

Grafico N°2. Tarifas Personas Naturales Tomado Ley1607 del 2012.

IMAN (Impuesto Mínimo Alternativo Nacional) Para empleados

Renta líquida en UVT desde	Hasta	Impuesto en UVT
0	1548	0
13439	13643	2.031,18
Más de 13.643	27%*RGA – 1.622	1,08

Grafico N° 3. Tabla del IMAN (nuevo art. 333 del ET) Tomado Ley 1607 del 2012

Renta líquida en UVT desde	Hasta	Impuesto en UVT
5091	5294	286,03
5294	5498	312,81
5498	5701	340,66

Grafico N° 4. IMAS (Impuesto Mínimo Alternativo simple) Tomado Ley 1607 del 2012.

3.1. Zonas Francas

El actual régimen de zonas francas tiene como fundamento la Ley 1004 de 2005 y los decretos reglamentarios 383 y 4051 de 2007. La aprobación de estas normas estuvo motivada por la necesidad de atraer nuevas inversiones y atender los compromisos adquiridos por el país ante la Organización Mundial del Comercio, OMC, sobre el desmonte de subvenciones a las exportaciones.

De acuerdo con el artículo 1 de la ley 1004 del 2005, una zona franca es un área o una zona extra territorial de un país, en donde se desenvuelven la producción de bienes, servicios y acciones comerciales. En las cuales se determinó una normatividad especial en manejo tributario, aduanero y comercio Exterior.

Toda mercancía que ingresa a este territorio se considera fuera del territorio aduanero lo cual conocemos como Ficción de Extraterritorialidad²².

Para entender más a fondo cómo es el manejo que tiene el régimen de zonas francas se proporciona una mirada a su evolución, En Colombia se establecieron las zonas francas en el año de 1958 con la creación de la zona franca industrial y comercial de Barranquilla; hacia los años setenta entraron en funcionamiento las zonas francas de Buenaventura, Cartagena, Cúcuta y Santa Marta, las cuales fueron creadas con el propósito de fomentar el empleo y la captación de inversiones de capital para el desarrollo competitivo y la generación de economías. Estos lugares tienen una normatividad tributaria y aduanera especial, goza de numerosos beneficios como el tener una tarifa única del impuesto sobre la renta del 15%, no pagar tributos aduaneros (IVA Y ARANCEL) en las importaciones a zona franca y tener la

²² Ficción de Extraterritorialidad: Principio por el que determinadas personas o cosas que se encuentran en el territorio de un Estado, son exceptuadas total o parcialmente de la jurisdicción y poder coercitivo de dicho Estado

posibilidad de exportar desde la zona franca a terceros países y al mercado nacional, mercancías de origen extranjero que podrán permanecer indefinidamente en estos lugares.²³

Los propósitos más distinguidos de esta ley es la creación de empleo, captación de inversión de capital y desarrollo que promueva la competitividad en las regiones donde se establezca. Las Personas jurídicas domiciliadas en el país o las sucursales de una sociedad extranjera, los parques tecnológicos reconocidos, las sociedades portuarias, las instituciones prestadoras de servicios de salud, son quienes pueden beneficiarse del régimen de zonas francas

El Decreto 383 de 2007 estableció tres tipos de zonas francas: las permanentes, las permanentes especiales o uniempresariales y las transitorias. Este decreto, a diferencia de las normas anteriores establece los tres tipos de zonas francas que pueden existir²⁴.

PERMANENTE: La cual es un usuario operador que administra la zona donde se desarrollan las actividades comerciales o de servicios, esto quiere decir que se encuentran diversos sectores económicos en una misma área. Estas manejan todos los beneficios de los regímenes tributarios aduaneros y comercio exterior.

PERMANENTE ESPECIAL: También llamadas uniempresariales, esto quiere decir que es una empresa que tiene en sus instalaciones varios servicios, las cuales deben generar un gran impacto económico en el país, como son las sociedades portuarias, de salud, servicios, turismo, portuarias y de procesamiento de datos.

TRANSITORIA. Estas zonas francas solo van por un tiempo determinado, como por ejemplo el desarrollo de actividades tales como ferias, centros de convenciones, congresos, etc.

Además la Ley consignó que las sociedades declaradas al 31 de diciembre de 2012 como zonas francas según la ley 1607 seguirán estando sujetas a la tarifa del impuesto de renta establecida en el artículo 240-1 E.T y continuarán con el pago de los parafiscales, pero no serán responsables del Impuesto de Renta para la Equidad CREE.

Las zonas francas establecen ciertos beneficios siendo estos los siguientes:

- Las mercancías podrán permanecer indefinidamente en la zona franca

²³ Ley 1004 del 30 de Diciembre de 2005. Artículo 5 donde adiciona al ET el Artículo 240-1.

²⁴ El Decreto 2233 de 1996 estableció tres requisitos para el área que se solicite declarar como zona franca: 1. Ser continua y no inferior a 20 hectáreas, 2. Tener aptitud para ser dotada de infraestructura básica, 3. Que en ella no se estén realizando las actividades que el proyecto solicitado planea promover y se trate de inversiones nuevas.

- No se pagan arancel e IVA sobre las mercancías ingresadas a este zona
- Autorización de tránsito aduanero y tránsito multimodal²⁵ desde los puertos y aeropuertos internacionales hacia la zonas francas
- Despachos al exterior sin trámites aduaneros
- Devolución al exterior, sin reembarque, sin reexportación, sin pólizas.
- No se exige un porcentaje de nacionalización de bienes producidos o de compras locales.
- El ingreso de mercancías a la zona franca no está sujeto a vistos buenos previos, éstos solo se requieren, cuando se importen a Colombia (excepto químicos precursores).

Para los usuarios comerciales, los cuales tienen una tarifa general del 34%, solo se cobran Aranceles e Iva cuando la mercancía sale hacia el territorio aduanero nacional, es decir, se debe legalizar la importación o nacionalización.

Otros beneficios tributarios definidos son los siguientes:

- Están exentas de IVA, las materias primas, partes, insumos y bienes terminados que se vendan desde el territorio aduanero nacional a usuarios industriales de bienes o de servicios de zona franca o entre estos, siempre que los mismos sean necesarios para el desarrollo del objeto social de dichos usuarios.
- Las exportaciones están exentas de IVA.
- Derecho al Certificado de Reembolso Tributario CERT, siempre que se declare el numeral cambiario 1708 que corresponde a la descripción comercialización de mercancías de usuarios de zona franca.

Según Hernando Caicedo T. Asesor de Comercio Exterior, presenta las ventajas de la plataforma logística de las zonas francas, las que a continuación se mencionan:

- Óptimos tiempos en nacionalización de productos para el mercado local.
- Productos 100% con integración nacional, no requiere nacionalización.
- Despachos y trámites ágiles en las salidas a mercados externos.

²⁵ Es la vinculación de los diferentes tipos de transporte de mercancía con el fin de movilizar de un lugar a otro ágilmente,

- Bajos niveles de inventario y nacionalizaciones parciales.
- Mejores condiciones de seguridad

En la publicación del 3 de febrero del año 2014 de la página web del periódico Portafolio, denominada: Un régimen francamente eficiente para Colombia, Hernando Caicedo notifica la siguiente afirmación: “Colombia tiene quizá la mejor reglamentación de zonas francas en América Latina, reforzada por la entrada en vigencia de la Ley 1004 de 2005, que puso al territorio nacional en la órbita del comercio mundial y elevó considerablemente el ingreso de inversión extranjera”.

Según el Doing Business Report 2014, que proporciona una medición objetiva de las regulaciones para hacer negocios y su aplicación en 189 economías y en algunas ciudades seleccionadas en el ámbito subnacional, Colombia esta posicionada en el tercer puesto en Latinoamérica con la mejor situación de negocios.

4. Aplicación de precios de transferencia a vinculados económicos nacionales y sus efectos en la fiscalización.

En Colombia la aplicación de los precios de transferencia son asignados a los contribuyentes sujetos de impuesto de renta y complementarios que realicen operaciones económicas con vinculados del exterior, siguiendo lineamientos emitidos por la OCDE. De tal forma, que los precios de transferencia son parámetros internacionales establecidos para las empresas que transfieren bienes o servicios a empresas vinculadas, los cuales se deben realizar bajo el principio de plena competencia, es decir, que los precios que se pacten entre las partes vinculadas sea el mismo pactado para con independientes, buscando así fomentar una competencia más justa.

Es de gran interés señalar la conveniencia de aplicar el régimen de precios de transferencia a vinculados económicos nacionales, debido a que este sistema no se aplica a las operaciones realizadas al interior del país y no hay ninguna norma que lo implemente y permita algún control; por lo tanto es trascendental establecer el régimen de precios de transferencia a las operaciones que se lleven a cabo, entre partes relacionadas, ubicadas en las zonas francas o sociedades que sean objeto de otros beneficios tributarios que impacten el impuesto sobre la renta y con las compañías que desarrollan su objeto social en el territorio colombiano, entre otras las comercializadoras internacionales. (Plaza; Buitrago, 2010)

Considerando que las empresas ubicadas en estos territorios especiales denominados zonas francas, cuentan con beneficios fiscales otorgados por el Estado, a través de tarifas especiales en el impuesto de renta y complementarios, de contratos de estabilidad, de la exención del impuesto de IVA, entre otras, con el objetivo de aumentar la generación de empleo y la atracción de más inversionistas; estos lugares se convierten en un atractivo para los contribuyentes, para que desarrollan sus operaciones económicas en las zonas francas, con el objetivo de optimizar sus utilidades con un costo menor y por ende una disminución en el pago de impuesto sobre la renta, mejorando así el beneficio económico de sus inversiones, hecho que ocasiona desventajas para las sociedades que desarrollan sus actividades en el interior del país sin este tipo de transacciones.

Por el contrario con la Ley 1607 del 2012 se acrecienta aún más las desigualdades entre las empresas ubicadas en las zonas francas y las empresas del interior, ya que la tarifa del impuesto sobre la renta y complementarios para las empresas del interior es del 25% más el nuevo impuesto CREE que tiene la misma base del impuesto de renta, salvo algunas depuraciones especiales, siendo su tarifa del 9%, es decir, que éstas tributan a la tarifa del 34% mientras las zonas francas no están sujetas al CREE y su tarifa de renta sigue siendo del 15%.

Las zonas francas ofrecen mejores condiciones que hacen que las empresas que desarrollan allí sus actividades sean más competitivas por su menor carga impositiva frente a empresas que deben tributar a la tarifa plena establecida para el territorio nacional. Si una empresa se establece en el régimen de zonas francas y tiene una o más subsidiarias fuera de este territorio es probable que lleven la utilidad a la zona franca con el objetivo de tributar a la menor tasa existente logrando mayores beneficios.

Este hecho hace que el principio de libre competencia que es el motor del desarrollo económico no sea efectivo y al no tener normas de control para las compañías con vinculación económica a nivel nacional pueden generar una inestabilidad en el mercado, facilitando así la elusión²⁶ y la evasión²⁷ del impuesto sobre la renta.

Cabe señalar que los desvíos de las utilidades necesariamente obedecen a las desigualdades que existen entre estos territorios, puesto que no es fácil para una empresa del interior realizar importaciones ya que tienen restricciones de flujo de efectivo, creación de estrategias para ingresar a nuevos mercados, estrategias para alejar la competencia y estas

26 La elusión de impuestos hace referencia a las conductas del contribuyente que busca evitar el pago de impuestos utilizando para ello maniobras o estrategias permitidas por la misma ley o por los vacíos de esta.

27 La evasión, en cambio, hace referencia a las maniobras utilizadas por los contribuyentes para evitar el pago de impuestos violando para ello la ley.

empresas toman esta postura en busca de optimizar y proteger sus utilidades a costa de la inversión y el crecimiento del país.

Frente a este escenario los esfuerzos que realiza la administración tributaria DIAN para la recaudación de impuestos son mínimos puesto que no cuenta con una herramienta efectiva de control contra la evasión y corrupción, que le permita desarmar las maniobras que los contribuyentes utilizan como la falta de información contable desligada a las compañías.

Otro punto de vista desde la perspectiva del contribuyente del interior los cuales se ven en desventaja con respecto a una doble imposición tributaria sobre el mismo ingreso como lo es el impuesto a la renta y el impuesto a la equidad, cree, con los cuales no tienen ningún tipo de tratamiento especial con respecto a las zonas francas.

Se puede deducir entonces que sería de gran utilidad para la administración tributaria la implementación un sistema de precios de transferencias entre vinculados económicos nacionales con el fin de mitigar la evasión impositiva y propender por la igualdad entre las operaciones realizadas entre zonas francas con el fin de tener una economía competitiva que refleje la realidad económica del país.

Finalmente se puede precisar que el modelo de precios de transferencia forma parte de un sistema que debe ser administrado y monitoreado permanentemente de manera coordinada con otros elementos tributarios y financieros, entre los que cuentan el régimen cambiario, cumplimiento legal, convenios o tratados de doble imposición y otros más con el fin de tener una economía lo suficientemente sólida que busque mayor competitividad en el contexto nacional e internacional.

Conclusiones

El crecimiento de la economía mundial, llevó a que el Estado Colombiano ejecutar una reforma tributaria que permitiera la competencia en los vinculados nacionales y del extranjero. Para tal fin fue de suma importancia la definición de las obligaciones tributarias que determinaron los gravámenes de renta, y la regulación sobre precios de transferencia, los cuales se originan en el intercambio internacional de mercancías.

Los precios de transferencia son una herramienta de control fiscal, que cuenta con una serie de métodos y lineamientos emitidos por la OCDE, con el propósito de determinar los precios del mercado, lo permite valorar las operaciones efectuadas entre partes relacionadas con el fin de que todas las operaciones económicas celebradas con estas empresas sean iguales como si se hubieran realizado como partes independientes aplicando el principio de plena competencia.

Se puede apreciar que mediante el análisis efectuado anteriormente, observamos que los precios de transferencia se crearon con la finalidad de poder controlar las operaciones efectuadas entre vinculados económicos, dando así, un control sobre las compañías en términos impositivos para verificar que no tengan pérdida o ganancia desproporcionada.

Con la aplicación de los precios de transferencia a vinculados nacionales se pretende equiparar las diferencias existentes entre las empresas ubicadas en las zonas francas y las que se encuentran en el interior del país, con el propósito de que exista una competencia justa. Uno de los beneficios para las compañías sería la aplicación del principio de plena competencia y la importancia que tiene para impedir la manipulación de los precios del mercado, los cuales inciden en los ingresos, costos y gastos que afectan directamente en la aplicación del impuesto de renta y así lograr la generación de una equidad entre los competidores dentro del mismo mercado.

También podemos concluir que la aplicación de precios de transferencia en vinculadas económicas nacionales, daría un direccionamiento amplio referente al control fiscal y reclutamiento de ingresos para el gobierno, con el fin de tener una economía más sólida

haciendo que el país sea más competitivo y otorgando una proyección más regulada para futuros inversionistas.

Con este mismo objetivo se busca formar medios de conectividad, competencia plena, políticas administrativas y fiscales; que regulen y controlen los precios del mercado.

Una gran ventaja para el país en la aplicación del sistema de precios de transferencia con vinculados ubicados en las zonas francas y el territorio nacional, es que la administración de impuestos contaría con una herramienta de control fiscal efectiva contra la evasión de impuestos, lo que representaría un mayor ingreso público, el cual se invertiría en el progreso del país (educación, infraestructura, y salud).

Para concluir podemos definir que la aplicación de precios de transferencia en vinculadas económicas nacionales, daría un direccionamiento amplio referente a la organización fiscal y reclutamiento de ingresos para el gobierno, con el fin de tener una economía más sólida, haciendo que el país sea más competitivo y otorgando una proyección más regulada para futuros inversionistas.

BIBLIOGRAFIA

- Barbosa, J. (2006) *El régimen de precios de transferencia en Colombia un análisis de su desarrollo, del principio de plena competencia y de la vinculación económica*. Bogotá, Colombia: Universitas
- BETTINGER, H. (primera edición 2002) *Precios de Transferencia en Materia Tributaria*. Monografía publicada en la obra Investigación y Desarrollo en la Reforma Fiscal, publicada por el Instituto de Investigaciones Jurídicas, la Academia Mexicana de Ciencias y la Universidad Nacional Autónoma de México (UNAM), Serie Doctrina Jurídica No. 107, impreso en México D.
- Caicedo, H. Asesor. S.F (Visto 2014) *Las zonas francas en Colombia pdf*
- Calderón, J., Fernández, N., Jiménez, A., y Viladomat, M. (2008). *Convenios fiscales internacionales y fiscalidad de la Unión Europea*. España: Grupo Wolters Kluwer España S.A
- Cámara de comercio de Medellín (2011) *Los precios de transferencia en Colombia* .
Recuperado de:
http://www.camaramedellin.com.co/site/Portals/0/Documentos/Memorias/2011/11Precios_de_transferencia.pdf
- Estadio Español con Servicio de Impuestos Internos: Tribunal Constitucional, 26 de noviembre de 2007 (Inaplicabilidad por inconstitucionalidad).
- Estatuto Tributario, *Artículo 260-7*. Colombia.
- Decreto 2193 7 de octubre del 2013 ministerio de hacienda y crédito publico
- Decreto 3030 del 27 de diciembre del 2013 Ministerio de Hacienda y crédito Publico
- Decreto 2233 de 1996
- DIAN. (2012). *Declaración informativa individual y consolidada, precios de transferencia*.
Rescatado de: http://www.dian.gov.co/descargas/Formularios/2012/precios_2012_v.pdf
- FEDESARROLLO (2008). *El nuevo régimen de zonas francas, de la promoción de exportaciones a un incentivo tributario más para la inversión*. Economía y Política, análisis de la coyuntura legislativa No. 37.

- García, F. (2001) *Los Precios de Transferencia: su tratamiento tributario desde una perspectiva Europea*. España: Universidad de Valencia
- Granados, J. (2003) *Zonas francas y otros regímenes especiales en un contexto de negociaciones comerciales multilaterales y regionales*. Buenos Aires, Argentina: INTAL
- Gobierno de la Republica de México (2012) *¿Quiénes son sus miembros?*. Delegación permanente de México ante la OCDE. Mexico. Recuperado de: http://mision.sre.gob.mx/ocde/index.php?option=com_content&view=article&id=170&Itemid=178&lang=es
- Guía Legis para la declaración de renta 2014. Colombia: Editorial Legis.
- Keeley, B. (2012) *Migración internacional: el lado humano de la globalización*. Esenciales OCDE, OECD Publishing-Instituto de Investigaciones Económicas, UNAM
- Ley 105 de 1958
- Ley 47 de 1981
- Ley 109 de 1985
- Ley 20628 de 1997 Impuesto a las Ganancias
- Ley 25.063 (30/12/98) de Argentina
- Ley 25239 de 1999 de Argentina
- Ley 25789 2003 .Incorporación Sexto Método de Argentina
- Ley 25795 2003. Sanciones Específicas de Argentina
- Ley 1004 de 2005
- Ley 1607 del 26 de diciembre del año 2012
- Mecikovsky, J. (2000) *Precios de Transferencia*. Argentina: Ediciones Macchi
- Ministerio de Hacienda y Crédito Público. (2013). *Decreto 2193*. Colombia.
- Moscoso,J. (2009) *Precios de transferencia*. Rincón Tributario. Recuperado de: http://elrincontributario.blogspot.com/2009/03/precios-de-transferencia_673.html
- Normas Uruguayas. (1996) Título 4 IRAE (Impuesto a las Rentas de las Actividades Económicas), Decreto N° 56/009.
Ley N° 19.506 (1997) de Chile

- Plaza, L., y Buitrago, E.(2010) *las zonas francas vs precios de transferencia en Colombia*(Ensayo). Pontificia Universidad Javeriana, Bogotá, Colombia.
- Quiñonez, T. (2012) *Precios de Transferencia: Potencial impacto en México de los cambios internacionales*. México. Recuperado de:
<http://www.kpmg.com/mx/es/issuesandinsights/articlespublications/paginas/precios-transferencia-potencial-impacto-m%C3%A9xico-cambios-internacionales.aspx>
- Sala, G. (2003) *Los Precios de Transferencia Internacionales. Su tratamiento tributario*. Valencia, España: Tirant Lo Blanch.
- Un régimen francamente eficiente para Colombia. (Febrero 3 de 2014). *Portafolio*. Recuperado de: <http://www.portafolio.co/negocios/regimen-zonas-francas-colombia>
- Valdés, C.(2009) *Los Precios De Transferencia Y Su Regulación En Panamá*. Recuperado de: <http://www.tribunaltributario.gob.pa/publicaciones/ponencias-del-ii-congreso-internacional-de-derecho-tributario-1/484--318/file>
- Zona Franca Andina. (2014). Beneficios de las zonas francas. Zona franca Manizales. Manizales, Colombia. Recuperado de: <http://www.zonafrancaandina.com/zona-franca-manizales/2-uncategorised/38-beneficios-de-las-zf.html>