

Febrero
2022

PERSPECTIVAS PRECIOS DE TRANSFERENCIA LATINOAMÉRICA

A NAME FROM THE PAST
A FIRM FROM THE FUTURE


ANDERSEN®

PERSPECTIVAS PRECIOS DE TRANSFERENCIA LATINOAMÉRICA

ÍNDICE

Colombia –Reglamentación del Registro de beneficiario final.....	Pág. 3
Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económico OCDE.....	Pág. 5
Uruguay-Actualización de las jurisdicciones de baja o nula tributación (BONT)	Pág. 7

PERSPECTIVAS PRECIOS DE TRANSFERENCIA LATINOAMÉRICA

COLOMBIA

Reglamentación del registro de beneficiario final.

En el año 2021 en Colombia se promulgó la Ley 2155, denominada Ley de inversión social, bajo la cual se integraron al ordenamiento jurídico diferentes disposiciones en materia fiscal, motivadas en algunos casos por la coyuntura de la pandemia por COVID-19.

Dentro de estas disposiciones destaca la definición del Beneficiario final entendida como:

Art.631-5 (...) la(s) persona(s) natural(es) que finalmente posee(n) o controla(n), directa o indirectamente, a un cliente y/o la persona natural en cuyo nombre se realiza una transacción. Incluye también a la(s) persona(s) natural(es) que ejerzan el control efectivo y/o final, directa o indirectamente, sobre una persona jurídica u otra estructura sin personería jurídica (...).

A su vez la norma involucra una serie de requisitos para la determinación de los beneficiarios finales, como ostentar el 5% o más del capital o de la persona jurídica, ejercer control sobre la persona jurídica y en caso de no identificar estos requisitos se considerará beneficiario final, el representante legal.

Ahora bien, el mismo ordenamiento ha dispuesto que se consideran beneficiarios finales de estructuras sin personería jurídica (contratos de colaboración empresarial, patrimonios autónomos, fiducias etc.), las personas naturales que ostenten la calidad de: fiduciante, fiduciario, comité fiduciario o financiero, fideicomisarios o cualquier otra persona natural que ejerza control final o que tenga derecho a disponer de los activos o beneficios derivados de estas estructuras.

PERSPECTIVAS PRECIOS DE TRANSFERENCIA LATINOAMÉRICA

COLOMBIA

De lo anterior derivó la necesidad de crear el Registro Único de Beneficiarios finales RUB, el cual se reglamentó a través de Resolución 164 de 2021, la cual amplió algunas de las definiciones establecidas en la Ley 2155 y se especifica la información que deben suministrar los obligados, como la siguiente:

- Tipo de documento
- Número de identificación tributaria
- Nombres y apellidos
- País de nacionalidad
- Ubicación
- Criterios de determinación de beneficiario final
- Porcentaje de participación en el capital de la persona jurídica o en la estructura sin personería jurídica
- Entre otra.

Es de señalar que el envío erróneo o extemporáneo de esta información dará lugar a sanciones.

No podemos desconocer que esta nueva obligación implica riesgos en materia de precios de transferencia al revelar vinculaciones o partes relacionadas desconocidas, lo que puede llevar a revisiones, cumplimientos adicionales y controversias con la autoridad tributaria.

Es importante señalar que es un tema en discusión puesto que la dificultad en el acceso de la información especialmente en los responsables de las estructuras sin personería jurídica conlleva una carga operativa y posibles confusiones al momento de dar cumplimiento con la obligación del registro, en tal virtud es necesario que los interesados preparen con antelación y debido acompañamiento, esta nueva labor dentro de su gestión tributaria.



PERSPECTIVAS PRECIOS DE TRANSFERENCIA LATINOAMÉRICA

OCDE

Resumen de las modificaciones de las Guías de la OCDE

El 20 de enero de 2022, la Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económicos (OCDE) emitió una nueva versión de las Directrices de precios de transferencia para empresas multinacionales y administraciones tributarias, la cual en comparación a la versión emitida en 2017 encontramos la incorporación de las acciones 8, 9 y 10 del proyecto contra la Erosión de la Base Imponible y el Traslado de Beneficios de la OCDE (BEPS)

Analizando lo anterior los cambios sustanciales son los siguientes:

- Incorporación del Anexo II del Capítulo VI, enfocado en activos intangibles difíciles de valorar (Hard to Value Intangibles) para los cuales no exista una referencia específica o adecuada de mercado, en relación con operaciones de propiedad intelectual, propiedad industrial e intangibles en economía digital.
 - Actualización en términos de aplicación, metodología a implementar e importancia de comparables para el método transaccional de participación de utilidades en el Capítulo II Sección C, especificando los casos de uso para dicho método las cuales podrán ser: cuando las actividades realizadas por las partes involucradas tengan un grado sustancial de integración; cuando los riesgos compartidos sean relevantes y cuando se trate de contribuciones únicas y valiosas para todas las partes involucradas en la operación.
 - Incorporación del Capítulo X, enfocado en transacciones intercompañía en temas financieros, resaltando criterios de valoración, préstamos intragrupo, seguros, tesorería centralizada, garantías, reaseguros, etc., a su vez, brinda guía de delimitación precisa de operaciones financieras.
-



PERSPECTIVAS PRECIOS DE TRANSFERENCIA LATINOAMÉRICA

OCDE

Consideramos que los cambios y adaptaciones generadas por la OCDE, brindan un marco de revisión y análisis en temas de valoración de las operaciones, enfocado en la creación de valor y sustancia en las actividades y operaciones de un grupo multinacional, a su vez, es necesario verificar y revisar las políticas en materia de precios de transferencia con la finalidad que la aplicación de la metodología sea correcta y genere cumplimiento en el principio de plena competencia.

PERSPECTIVAS PRECIOS DE TRANSFERENCIA LATINOAMÉRICA

URUGUAY

Actualización de las jurisdicciones de baja o nula tributación (BONT)

A través de la Resolución 223/2022 publicada el pasado 21 de febrero la Dirección General Impositiva (DGI) actualizó la lista de países, jurisdicciones, o regímenes especiales considerados de baja o nula tributación (en adelante BONT).

Esta lista de países BONT es de aplicación tanto para las disposiciones de la Ley N° 19.484 como para el régimen de Precios de Transferencia. En este sentido, el Decreto N° 393/019 uniformizó las definiciones de jurisdicciones BONT para ambos regímenes estableciendo la unificación de ambas listas.

Recordemos que se consideran jurisdicciones BONT cuando se dan simultáneamente las siguientes condiciones:

- 1) aplica una tasa efectiva de impuesto menor al 12%.
 - 1) no se encuentre vigente un acuerdo de intercambio de información o un convenio para evitar la doble imposición con cláusula de intercambio de información, o encontrándose vigente, que no cumplan efectivamente con el intercambio de información.
-



PERSPECTIVAS PRECIOS DE TRANSFERENCIA LATINOAMÉRICA

URUGUAY

El listado actualizado rige a partir del 01/01/2022 y está compuesto por 36 países, eliminando a Antigua y Barbuda, Brunei y Commonwealth de Dominica del listado anterior (Resolución DGI No.2440/020).

Detallamos a continuación los 36 países que componen la lista vigente a partir del 01/01/2022:

- 1) Angola
 - 2) Ascensión
 - 3) Guam
 - 4) Guyana
 - 5) Honduras
 - 6) Isla de Cocos (Isla de Keeling)
 - 7) Isla de Navidad
 - 8) Isla de Santa Elena
 - 9) Isla Norfolk
 - 10) Isla Pitcairn
 - 11) Islas del Pacífico
 - 12) Islas Fiji
 - 13) Islas Maldivas
 - 14) Islas Malvinas/Falkland Islands
 - 15) Islas Palau
 - 16) Islas Solomón
 - 17) Islas Vírgenes de Estados Unidos de América
 - 18) Jamaica
 - 19) Jordania
 - 20) Kiribati
 - 21) Labuán
 - 22) Liberia
-

PERSPECTIVAS PRECIOS DE TRANSFERENCIA LATINOAMÉRICA

URUGUAY

- 22) Liberia
- 23) Niue
- 24) Polinesia Francesa
- 25) Puerto Rico
- 26) Reino de Tonga
- 27) República de Yemen
- 28) San Martín (Antigua integrante de Antillas Holandesas)
- 29) San Pedro y Miquelón
- 30) Sultanato de Omán
- 31) Svalbard
- 32) Swazilandia
- 33) Tokelau
- 34) Tristán de Acuña
- 35) Tuvalu
- 36) Yibuti (Djibouti).

Así las cosas, será necesario considerar estas modificaciones a efectos de dar cumplimiento a las obligaciones tributarias pertinentes.

PERSPECTIVAS PRECIOS DE TRANSFERENCIA LATINOAMÉRICA

EL EQUIPO DE ANDERSEN EN LATAM

- **Miguel Angel Trejo López**
miguel.trejo@mx.Andersen.com
Andersen in México es una firma miembro de Andersen Global.
Head, Latin America Transfer Pricing Services
- **Julieta Firpo, Argentina**
julieta.firpo@ar.Andersen.com
Andersen in Argentina es una firma miembro de Andersen Global.
- **Luiz Albieri, Brasil**
luiz.albieri@aaconsulting.com.br
Albieri e Associados es una firma colaboradora de Andersen Global.
- **Rodrigo Guerreño, Chile**
rguerrero@spasaconsultores.cl
SPASA Consultores es una firma colaboradora de Andersen Global.
- **Bibiana Buitrago, Colombia**
bibiana.buitrago@jhrcorp.co
JHR & Asociados es una firma colaboradora de Andersen Global.
- **Helberth González Núñez, Costa Rica**
hgonzalez@central-law.com
Central Law es una firma colaboradora de Andersen Global.
- **Alvaro Molina, Nicaragua**
amolina@central-law.com
Central Law es una firma colaboradora de Andersen Global.
- **Mauro Mascareño, Paraguay**
mauro.mascareno@berke.com.py
Berkemeyer es una firma colaboradora de Andersen Global.
- **Juan Troccoli, Uruguay**
juan.troccoli@uy.ndersen.com
Andersen in Uruguay es una firma miembro de Andersen Global.
- **Mauricio Durango, Ecuador**
mauricio.durango@ec.Andersen.com
Andersen in Ecuador es una firma miembro de Andersen Global.
- **Francisco Murillo, El Salvador**
fmurillo@central-law.com
Central Law es una firma colaboradora de Andersen Global.
- **Evelyn Guerra, Guatemala**
evelyn.guerra@gt.Andersen.com
Andersen in Guatemala es una firma miembro Andersen Global.
- **Sandra Ramírez, Honduras**
sramirez@central-law.com
Central Law es una firma colaboradora de Andersen Global.
- **Alejandro Isas**
alejandrosisas@skatt.com.mx
SKATT es una firma miembro de Andersen Global.
- **Ana Cristina Arosemena, Panama**
acarosemena@central-law.com
Central Law es una firma colaboradora de Andersen Global.
- **Luis Castro, Peru**
lcastro@piconasociados.com
Picon & Asociados es una firma colaboradora de Andersen Global.