

Area del Derecho

Tributario

Banco de Datos

Impuesto sobre la Renta y Complementarios

Problema Jurídico

¿Están gravados con impuesto sobre la renta los ingresos que obtiene una sucursal de sociedad extranjera por concepto del margen de utilidad o *mark-up* derivado del estudio de precios de transferencia respecto de operaciones realizadas con su matriz?

Tesis Jurídica

Si, los ingresos que obtiene una sucursal de sociedad extranjera por concepto del margen de utilidad o *mark-up* derivado del estudio de precios de transferencia respecto de operaciones realizadas con su matriz, están gravados con impuesto sobre la renta en consideración a lo dispuesto en el artículo 26 del Estatuto Tributario.

CONCEPTO 004550 int 527 DE 2024 JULIO 8 

[Consultar Documento Jurídico](#)

▼ **Descriptores**

Ingresos gravados

Método de utilidad

Precios de transferencia

Sucursal

▼ **Fuentes Formales**

ESTATUTO TRIBUTARIO DECRETO 0624 DE 1989 ART. 24 

ESTATUTO TRIBUTARIO DECRETO 0624 DE 1989 ART. 26 

ESTATUTO TRIBUTARIO DECRETO 0624 DE 1989 ART. 260-1 

ESTATUTO TRIBUTARIO DECRETO 0624 DE 1989 ART. 260-2 

ESTATUTO TRIBUTARIO DECRETO 0624 DE 1989 ART. 260-3 

▼ **Extracto**

Esta Subdirección está facultada para absolver las consultas escritas, presentadas de manera general, sobre la interpretación y aplicación de las normas tributarias, aduaneras y de fiscalización cambiaria, en lo de competencia de la DIAN¹. En este sentido, la doctrina emitida será de carácter general, no se referirá a asuntos particulares y se someterá a lo consagrado en el artículo 131 de la Ley 2010 de 2019².

PROBLEMA JURÍDICO

¿Están gravados con impuesto sobre la renta los ingresos que obtiene una sucursal de sociedad extranjera por concepto del margen de utilidad o *mark-up* derivado del estudio de precios de transferencia respecto de operaciones realizadas con su matriz?

TESIS JURÍDICA

Si, los ingresos que obtiene una sucursal de sociedad extranjera por concepto del margen de utilidad o *mark-up* derivado del estudio de precios de transferencia respecto de operaciones realizadas con su matriz, están gravados con impuesto sobre la renta en consideración a lo dispuesto en el artículo 26 del Estatuto Tributario.

FUNDAMENTACIÓN

En principio, el numeral 2 del artículo 260-1 del Estatuto Tributario establece que uno de los criterios de vinculación para efectos del impuesto sobre la renta y complementarios, son las sucursales ubicadas en territorio colombiano respecto de sus oficinas principales.

Ahora bien, el artículo 9 del Modelo de Convenio Tributario de la OCDE y que es recogido en las Directrices de la OCDE aplicable en materia de precios de transferencia en concordancia con el artículo 260-2 del Estatuto Tributario, establece que cuando una operación es realizada entre partes vinculadas, esta deberá cumplir con las mismas condiciones que se hubieren dado entre operaciones comparables con o entre partes independientes, lo cual obedece al principio de plena competencia.

Así las cosas, tal y como lo ha señalado esta Subdirección en Concepto 002703 – int 287 del 23 de abril de 2024:

«Por lo tanto, el objetivo del régimen de precios de transferencia es el de gravar los ingresos que se hubieran originado de efectuarse la operación entre partes independientes, sin que por ello los mismos tengan una naturaleza o alcance no contemplado en las normas legales y reglamentarias, ni tampoco podrá entenderse que estos sean ingresos

ficticios o inexistentes. Por el contrario, son los ingresos **de** plena competencia **determinados** bajo las metodologías establecidas en el régimen **de** precios **de** transferencia y cuyo efecto, **de** establecerse algún ajuste por no cumplir con el principio **de** plena competencia, se da en la **determinación del** impuesto sobre la renta y complementarios, tal como lo señala el párrafo **del** artículo 260-2 **del** Estatuto Tributario.»

Por su parte, el artículo 260-3 **del** Estatuto Tributario indica que, en los métodos para la **determinación del** precio o margen **de** utilidad, **debe** tenerse en cuenta que los ingresos, costos, utilidad bruta, ventas netas, gastos, utilidad **de** operación, activos y pasivos se **determinarán** con base en los principios **de** contabilidad generalmente aceptados en Colombia.

En este sentido, para efectos **de** establecer si los ingresos que percibe la sucursal por concepto el margen **de** utilidad o *mark-up* **derivado del** estudio **de** precios **de** transferencia respecto **de** operaciones realizadas con su matriz están gravados con impuesto sobre la renta, es importante acudir al artículo 26 **del** Estatuto Tributario, el cual establece que:

«Artículo 26. La renta líquida gravable se **determina** así: **de** la suma **de** todos los ingresos ordinarios y extraordinarios realizados en el año o período gravable, que sean susceptibles **de** producir un incremento neto **del** patrimonio en el momento **de** su percepción, y que no hayan sido expresamente exceptuados, se restan las **devoluciones**, rebajas y **descuentos**, con lo cual se obtienen los ingresos netos.»

Por lo anterior, **debe** entenderse que los ingresos que percibe la sucursal por concepto **del** margen **de** utilidad o *mark-up* producen un incremento neto en su patrimonio y al no estar exceptuados, estarán gravados con impuesto sobre la renta. En este punto se **destaca** como la primera parte **del** inciso primero **del** artículo 24 **del** Estatuto Tributario establece: "*Se consideran ingresos **de** fuente nacional los provenientes **de** la explotación **de** bienes materiales e inmateriales **dentro del** país y la prestación **de** servicios **dentro de** su territorio, **de** manera permanente o transitoria, con o sin establecimiento propio.*"

En los anteriores términos se absuelve su petición y se recuerda que la normativa, jurisprudencia y doctrina en materia tributaria, aduanera y **de** fiscalización cambiaria, en lo **de** competencia **de** esta Entidad, puede consultarse en el normograma DIAN: <https://normograma.dian.gov.co/dian/>.

¹ **De** conformidad con el numeral 4 **del** artículo 56 **del** Decreto 1742 **de** 2020 y el artículo 7 **de** la Resolución DIAN 91 **de** 2021.

² **De** conformidad con el numeral 1 **del** artículo 56 **del** Decreto 1742 **de** 2020 y el artículo 7-1 **de** la Resolución DIAN 91 **de** 2021.