

<< Volver



Unidad Informática de Doctrina

Area **del Derecho**
Tributario
Banco **de Datos**
Otras Disposiciones
Problema Jurídico

CONCEPTO 005631 int 686 DE 2024 AGOSTO 16

[Consultar Documento Jurídico](#)

Tesis Jurídica

PROBLEMA JURÍDICO #1

¿Cuál es el objeto **de** los Estados Financieros anuales consolidados **del** Grupo Multinacional que **deben** ser presentados **dentro del** Informe Maestro y que hacen parte **de** la Documentación Comprobatoria en los términos **del** artículo 1.2.2.2.2.6. **del** Decreto 1625 **de** 2016?

PROBLEMA JURÍDICO #2

En la omisión **de** la presentación **de** los Estados Financieros anuales consolidados **del** Grupo Multinacional que hacen parte **del** Informe Maestro ¿se aplica la sanción establecida en el artículo 260-11 **del** Estatuto Tributario literal A numeral 4 literal b)?

PROBLEMA JURÍDICO #3

¿Cómo se calcula el valor **de** la sanción por omisión en la presentación total o parcial **del** Informe Maestro cuando corresponde a la **demás** información exigida en la Documentación Comprobatoria?

TESIS JURÍDICA

Los Estados Financieros anuales consolidados **del** Grupo Multinacional los cuales hacen parte **del** Informe Maestro, son un elemento esencial **del** soporte **de** las operaciones documentadas en el Informe Local que permiten verificar el resultado consolidado **del** grupo y la participación **de** Colombia en el mismo.

TESIS JURÍDICA

Sí, la sanción aplicable cuando se omita la presentación **de** los Estados Financieros anuales consolidados **del** Grupo Multinacional que hacen parte **del** Informe Maestro corresponde a la establecida en el artículo 260-11 **del** Estatuto Tributario literal A numeral 4 literal b), en la medida en que corresponde a la omisión **de** uno **de** los elementos que integran información exigida en la Documentación Comprobatoria.

TESIS JURÍDICA

La sanción por omisión en la presentación total o parcial **del** Informe Maestro cuando corresponde a la **demás** información exigida en la Documentación Comprobatoria será **del** 2% **de** la suma **de** todas las operaciones sujetas a documentar en el Informe Local señaladas en el artículo 1.2.2.3.2. **del** Decreto 1625 **de** 2016, que se hayan realizado con vinculados, cuyo monto anual supere el equivalente a 45.000 UVT o 10.000 UVT con vinculados ubicados o domiciliados en paraísos fiscales, **del** año o periodo gravable al cual corresponda la Documentación Comprobatoria.

▼ **Descriptores**
Documentación Comprobatoria
Sanciones

▼ **Fuentes Formales**

DECRETO 1625 DE 2016 ART. 1.2.2.2.2.1., 1.2.2.2.2.6, 1.2.2.3.2., 1.6.3.1.4.
DECRETO 2120 DE 2017.
ESTATUTO TRIBUTARIO **DECRETO 0624 DE 1989** ART. 260-5
ESTATUTO TRIBUTARIO **DECRETO 0624 DE 1989** ART. 260-11

▼ **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 #1

¿Cuál es el objeto **de** los Estados Financieros anuales consolidados **del** Grupo Multinacional que **deben** ser presentados **dentro del** Informe Maestro y que hacen parte **de** la Documentación Comprobatoria en los términos **del** artículo 1.2.2.2.2.6. **del** Decreto 1625 **de** 2016?

TESIS JURÍDICA

Los Estados Financieros anuales consolidados **del** Grupo Multinacional los cuales hacen parte **del** Informe Maestro, son un elemento esencial **del** soporte **de** las operaciones documentadas en el Informe Local que permiten verificar el resultado consolidado **del** grupo y

la participación **de** Colombia en el mismo.

FUNDAMENTACIÓN

Los contribuyentes **del** impuesto **de** renta y complementarios obligados a la aplicación **de** las normas que regulan el régimen **de** precios **de** transferencia y que cumplan con las condiciones señaladas en el artículo 260-5 **del** Estatuto Tributario, tienen el **deber de** presentar ante la Administración Tributaria la Documentación Comprobatoria la cual comprende tres informes, a saber: (i) Informe Local, (ii) Informe Maestro e (iii) Informe País por País.

En lo que concierne al Informe Maestro, es importante señalar que, **de** conformidad con el artículo 1.2.2.2.1. **del** Decreto 1625 **de** 2016, tiene por objeto ofrecer una «visión general **del** negocio **del** Grupo Multinacional incluyendo la naturaleza **de** sus actividades económicas a nivel mundial, sus políticas generales en materia **de** precios **de** transferencia y su reparto global **de** ingresos, riesgos y costos.»

Dentro de la información que **debe** presentarse en el Informe Maestro se encuentran los Estados Financieros consolidados **del** Grupo Multinacional, tal y como lo señala el artículo 1.2.2.2.6. *ibidem*:

«Artículo 1.2.2.2.6. Posiciones financieras y fiscales **del** Grupo Multinacional. El Informe Maestro **deberá** contenerla siguiente información sobre la posición financiera **del** Grupo Multinacional.

1. Estados Financieros anuales consolidados **del** Grupo Multinacional correspondientes al ejercicio fiscal **de** que se trate, si hubieran sido formulados por otras razones, sea a efectos **de** información financiera, regulatorios, **de** gestión interna, tributarios u otros fines. (...)»

Así las cosas, el Informe Maestro le permite a la Administración Tributaria conocer la participación **de** los contribuyentes colombianos **dentro del** Grupo Multinacional al que pertenecen y es un elemento esencial **del** soporte **de** las operaciones documentadas en el Informe Local y por tanto para efectos **de** los análisis **de** precios **de** transferencia, por lo cual, es indispensable poder contar con el resultado consolidado **del** Grupo y la participación **de** Colombia en el mismo, esto a partir **de** los Estados Financieros consolidados.

PROBLEMA JURÍDICO #2

En la omisión **de** la presentación **de** los Estados Financieros anuales consolidados **del** Grupo Multinacional que hacen parte **del** Informe Maestro ¿se aplica la sanción establecida en el artículo 260-11 **del** Estatuto Tributario literal A numeral 4 literal b)?

TESIS JURÍDICA

Sí, la sanción aplicable cuando se omita la presentación **de** los Estados Financieros anuales consolidados **del** Grupo Multinacional que hacen parte **del** Informe Maestro corresponde a la establecida en el artículo 260-11 **del** Estatuto Tributario literal A numeral 4 literal b), en la medida en que corresponde a la omisión **de** uno **de** los elementos que integran información exigida en la Documentación Comprobatoria.

FUNDAMENTACIÓN

Para efectos **de** establecer la sanción aplicable a la omisión **de** la presentación **de** Estados Financieros anuales consolidados **del** Grupo Multinacional que hacen parte **del** Informe Maestro y a su vez, **de** la Documentación Comprobatoria, es necesario acudir al artículo 1.6.3.1.4. **del** Decreto 1625 **de** 2016:

«Artículo 1.6.3.1.4. Aplicación **del** régimen sancionatorio **de** la Documentación Comprobatoria. Para la aplicación **de** las sanciones **de** que trata el literal A **del** artículo 260-11 **del** Estatuto Tributario, se entenderá que la documentación comprobatoria comprende tanto el Informe Local como el Informe Maestro.

El régimen sancionatorio previsto para el Informe País por País, será el contemplado en el artículo 651 **del** estatuto tributario.»

Si bien la Documentación Comprobatoria supone una unidad **de** información, comprendida por el Informe Local, Informe Maestro e Informe País por País, para efectos sancionatorios se ha establecido que a la Documentación Comprobatoria comprendida por el Informe Local y el Informe Maestro le son aplicables las sanciones establecidas en el artículo 260-11 **del** Estatuto Tributario.

En lo que concierne a la omisión **de** la documentación comprobatoria, el numeral 4 **del** literal A **del** artículo 260-11 **del** Estatuto Tributario señala:

«4. Sanción por omisión **de** información en la documentación comprobatoria. Cuando en la documentación comprobatoria se omita información total o parcial relativa a las operaciones con vinculados, habrá lugar a una sanción equivalente a:

a) El dos por ciento (2%) **de** la suma respecto **de** la cual se omitió información total o parcial en la documentación comprobatoria.

b) Cuando la omisión no corresponda al monto **de** la operación, sino a la demás información exigida en la documentación comprobatoria, la sanción será **del** dos por ciento (2%) **del** valor **de** la operación respecto **de** la cual no

se suministró la información.
(...)»

Teniendo en cuenta que presentar el Informe Maestro sin los Estados Financieros anuales consolidados del Grupo Multinacional, incumple lo preceptuado en el artículo 1.2.2.2.2.6. del Decreto 1625 de 2016, es posible señalar que es un hecho sancionable el cual corresponde a la omisión de información en la Documentación Comprobatoria. Por lo tanto, dado que la información omitida no corresponde al monto del valor de la operación «sino a la demás información exigida en la documentación comprobatoria», la sanción aplicable a la omisión de esta información será la establecida en el literal b) del numeral 4, del literal A del artículo 260-11 del Estatuto Tributario.

Es preciso señalar, que en el caso de operaciones con vinculados ubicados o domiciliados en paraísos fiscales la sanción a aplicar será la establecida en el literal b) del numeral 5, del literal A del artículo 260-11 del Estatuto Tributario.

PROBLEMA JURÍDICO #3

¿Cómo se calcula el valor de la sanción por omisión en la presentación total o parcial del Informe Maestro cuando corresponde a la demás información exigida en la Documentación Comprobatoria?

TESIS JURÍDICA

La sanción por omisión en la presentación total o parcial del Informe Maestro cuando corresponde a la demás información exigida en la Documentación Comprobatoria será del 2% de la suma de todas las operaciones sujetas a documentar en el Informe Local señaladas en el artículo 1.2.2.3.2. del Decreto 1625 de 2016, que se hayan realizado con vinculados, cuyo monto anual supere el equivalente a 45.000 UVT o 10.000 UVT con vinculados ubicados o domiciliados en paraísos fiscales, del año o periodo gravable al cual corresponda la Documentación Comprobatoria.

FUNDAMENTACIÓN

De acuerdo con lo expuesto anteriormente, un contribuyente del impuesto sobre la renta y complementarios que cumpla con las condiciones señaladas en el artículo 260-5 del Estatuto Tributario, debe presentar la Documentación Comprobatoria que está compuesta por el Informe Maestro y el Informe Local, es decir, el contribuyente presenta ambos informes.

En la preparación y envío del Informe Local de la Documentación Comprobatoria, el contribuyente debe documentar aquellas operaciones establecidas en el artículo 1.2.2.3.2. del Decreto 1625 de 2016, adicionado por el Decreto 2120 de 2017, que realice con vinculados o con vinculados ubicados o domiciliados en paraísos fiscales, cuyo monto anual supere el equivalente a 45.000 UVT o 10.000 UVT, respectivamente, del año o periodo gravable al cual corresponda la Documentación Comprobatoria.

Por lo anterior, sí existe una base para liquidar la sanción señalada en el literal b) de los numerales 4 y/o 5 del literal A del artículo 260-5 del Estatuto Tributario y corresponderá al 2% calculado sobre la suma de todas las operaciones con vinculados sujetas a documentar en el Informe Local.

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.