

[<< Volver](#)

Unidad Informática de Doctrina

Area **del Derecho**
Tributario
 Banco **de Datos**
Otros Temas
 Problema Jurídico

CONCEPTO 007591 int 883 DE 2025 JUNIO 11

[Consultar Documento Jurídico](#)**PROBLEMA JURÍDICO No. 1**

¿Para establecer si el valor **de** una operación **de** servicios entre vinculados se encuentra **dentro de** rangos **de** mercado se **debe** considerar o aplicar en alguna forma el parámetro **del** esfuerzo o **de** gastos administrativos incurridos por el prestador **del** servicio? **De** ser así, ¿qué norma legal o reglamentaria establece la obligación **de** soportar el rango **de** mercado en el parámetro **del** esfuerzo o gastos administrativos?

PROBLEMA JURÍDICO No. 2

¿El parámetro **del** esfuerzo o gastos administrativos exige que el vinculado prestador **del** servicio proporcione estados financieros para soportar los gastos incurridos?

PROBLEMA JURÍDICO No. 3

¿Tratándose **de** una obligación **de** resultado, como lo sería la venta **de** un inmueble, es factible que para el régimen **de** precios **de** transferencia se soporte el pago **de** compensaciones diferenciales para dos agentes inmobiliarios basándose exclusivamente en el parámetro **del** esfuerzo o **de** gastos administrativos? ¿Para efectos **de** comprobar la participación **del** vinculado económico en la intermediación requerida para la venta **del** bien inmueble es legamente indispensable que el nombre **del** agente figure en la correspondiente escritura **de** compraventa?

TESIS JURÍDICA No. 1

En el análisis **de** precios **de** transferencia en operaciones **de** servicios para efectos **de** determinar si las operaciones se encuentran cumpliendo el principio **de** plena competencia, no existe en la legislación colombiana una norma que obligue la utilización **de** un método **de** precios **de** transferencia específico o indicador específico. Por lo tanto, el contribuyente será el responsable en aplicación **del** régimen **de** precios **de** transferencia **de** determinar que la operación cumpla con el principio **de** plena competencia, aplicando los criterios **de** comparabilidad acordes con la operación y seleccionando el método más apropiado en cada caso concreto y el indicador que más se ajuste a la operación analizada.

Ahora bien, **debe** indicarse que si la operación **de** servicios se clasifica como servicios intragrupo o acuerdo **de** costos compartidos, se **debe** dar cumplimiento adicionalmente al parágrafo 2 **del** artículo 260-3 **del** E.T.

Adicionalmente, se precisa que previamente a la aplicación **del** régimen **de** precios **de** transferencia se **debe** verificar que la operación **de** servicios cumpla los presupuestos generales **de** deducibilidad³, y cumplido esto, se procede a aplicar el régimen **de** precios **de** transferencia en donde el esfuerzo o gastos administrativos no es indicador **de** precios **de** transferencia, si no un efecto **de** la observancia **del** régimen.

TESIS JURÍDICA No. 2

Como se expuso previamente el esfuerzo o gastos administrativos no es un parámetro o índice, sino que hace parte **del** análisis funcional y para su **demostración** entre otros documentos serán requeridos los estados financieros **del** prestador **del** servicio en donde se refleja su funcionalidad. Ahora bien, no se **debe** perder **de** vista que el régimen **de** precios **de** transferencia no exime **del** cumplimiento previo **de** los requisitos **de** deducibilidad señalados en el Estatuto Tributario, entre ellos, las razones **de** necesidad, causalidad y proporcionalidad **de** la erogación con fundamento en el artículo 107 **del** Estatuto Tributario. Superado lo anterior, el contribuyente aplica el régimen **de** precios transferencia sobre las operaciones objeto **de** análisis¹⁴

TESIS JURÍDICA No. 3

No, en el régimen **de** precios **de** transferencia no es adecuado basar exclusivamente el pago **de** compensaciones diferenciales en un solo parámetro. Sino que **depende de** considerar los criterios **de** comparabilidad con base en el método escogido. Así, la documentación requerida para soportar el cumplimiento **del** principio **de** plena competencia **dependerá del** método seleccionado para la valoración **de** la operación. Sin perjuicio **de** la documentación comprobatoria que **deben** allegar los obligados a **deberes** formales en el marco **del** régimen **de** precios **de** transferencia en Colombia.

Además, **debe** reiterarse como se expuso en el problema 1, que verifica que la operación **de** servicios cumpla con los presupuestos generales **de** deducibilidad¹⁹ no es un parámetro o indicador **de** precios **de** transferencia, sino una acción previa **de** la observancia **del** cumplimiento **del** régimen.

Téngase en cuenta que, si bien el cumplimiento **del** principio **de** plena competencia en precios **de** transferencia se soporta con la documentación comprobatoria exigida para obligados a presentarla, en general, la administración tributaria podrá requerir información complementaria como contratos, facturas, correspondencia comercial, registros contables y otros documentos que **demuestren** la prestación efectiva **del** servicio y la relación económica entre las partes, sin que exista una obligación específica **de** incluir al agente en la escritura **del** bien vendido.

Tesis Jurídica

 DescriptoresTema: Precios **de** TransferenciaDescriptores: Métodos **de** valoración **de** operaciones entre vinculadosPrincipio **de** plena competencia

Análisis funcional

Documentación

 Fuentes Formales

ESTATUTO TRIBUTARIO ARTÍCULOS 260-1 A 260-11

DECRETO 1625 DE 2016 ARTÍCULOS 1.2.2.1.2. Y SIGUIENTES Extracto

1. 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 No. 1

2. ¿Para establecer si el valor **de** una operación **de** servicios entre vinculados se encuentra **dentro de** rangos **de** mercado se **debe** considerar o aplicar en alguna forma el parámetro **del** esfuerzo o **de** gastos administrativos incurridos por el prestador **del** servicio? **De** ser así, ¿qué norma legal o reglamentaria establece la obligación **de** soportar el rango **de** mercado en el parámetro **del** esfuerzo o gastos administrativos?

TESIS JURÍDICA No. 1

3. En el análisis **de** precios **de** transferencia en operaciones **de** servicios para efectos **de** determinar si las operaciones se encuentran cumpliendo el principio **de** plena competencia, no existe en la legislación colombiana una norma que obligue la utilización **de** un método **de** precios **de** transferencia específico o indicador específico. Por lo tanto, el contribuyente será el responsable en aplicación **del** régimen **de** precios **de** transferencia **de** determinar que la operación cumpla con el principio **de** plena competencia, aplicando los criterios **de** comparabilidad acordes con la operación y seleccionando el método más apropiado en cada caso concreto y el indicador que más se ajuste a la operación analizada.

4. Ahora bien, **debe** indicarse que si la operación **de** servicios se clasifica como servicios intragrupo o acuerdo **de** costos compartidos, se **debe** dar cumplimiento adicionalmente al parágrafo 2 **del** artículo 260-3 **del** E.T.

5. Adicionalmente, se precisa que previamente a la aplicación **del** régimen **de** precios **de** transferencia se **debe** verificar que la operación **de** servicios cumpla los presupuestos generales **de** deducibilidad³, y cumplido esto, se procede a aplicar el régimen **de** precios **de** transferencia en donde el esfuerzo o gastos administrativos no es indicador **de** precios **de** transferencia, si no un efecto **de** la observancia **del** régimen.

FUNDAMENTACIÓN

6. El régimen **de** precios **de** transferencia, regulado en Colombia por los artículos 260-1 a 260-11 **del** Estatuto Tributario (ET), tiene como objetivo asegurar que las operaciones entre empresas vinculadas, **de** conformidad con los artículos 260-1 y 260-2 **del** ET y su reglamentación en el **Decreto 1625 de 2016**, se realicen a precios **de** mercado⁴, evitando el traslado **de** beneficios entre jurisdicciones.

7. Así, cuando se analiza al prestador **de** un servicio **dentro del** régimen **de** precios **de** transferencia, **de** acuerdo con el artículo 260-3 **del** ET, se **debe** revisar la selección **del** método más apropiado para **determinar** los precios o márgenes aplicados en las operaciones objeto **de** análisis⁵.

8. La selección **del** método más apropiado **debe** considerar criterios **de** comparabilidad⁶, incluyendo (i) las características **de** las operaciones, (ii) las funciones o actividades económicas, incluyendo los activos utilizados y riesgos asumidos en las operaciones, **de** cada una **de** las partes involucradas en la operación, (iii) Los términos contractuales **de** las partes que se evidencien frente a la realidad económica **de** la operación, (iv) Las circunstancias económicas o **de** mercado y (v) las estrategias **de** negocios, incluyendo las relacionadas con la penetración, permanencia y ampliación **del** mercado.

9. En este contexto, **dentro del** análisis **de** las funciones o actividades económicas, los activos utilizados y riesgos asumidos en la operación **de** servicios, se medirá el esfuerzo representado en los gastos operacionales incurridos en la prestación **del** servicio y en consecuencia el método **de** precios **de** transferencia más apropiado para dicho análisis.

10. Ahora, tratándose **de** servicios intragrupo, el Estatuto Tributario (ET), en el artículo 260-3 parágrafo 2, exige expresamente que el contribuyente **demuestre** la prestación real **del** servicio y que el valor pagado o cobrado cumple con el principio **de** plena competencia. Dicho principio **de** plena competencia implica comparar las condiciones **de** la transacción entre vinculados con las que se darían entre independientes.

11. En línea con esto, la jurisprudencia **de** la Sección Cuarta **del** Consejo **de** Estado ha señalado que es esencial verificar (i) que efectivamente se haya prestado el servicio y que existía una necesidad económica **del** mismo en la entidad receptora, y (ii) que la remuneración pactada cumple con las condiciones **de** mercado⁷.
12. En consonancia con lo anterior, la normatividad⁸ y doctrina vigente⁹ han indicado que los servicios **deben** contar con soporte documentario suficiente que acredite su prestación, la necesidad para el beneficiario y los costos y gastos incurridos por el prestador, así como los criterios razonables **de** asignación **de** esos costos. Solo documentando tales aspectos se puede establecer la real prestación **del** servicio para posteriormente valorar la remuneración **de** este.
13. **De** hecho, tratándose **de** obligados a presentar documentación comprobatoria, en el Informe Maestro¹⁰ se exige una **descripción de** las políticas **de** precios **de** transferencia utilizadas para asignar los costos **de** los servicios intragrupo y **determinar** los precios a ser pagados. Por su parte, en el Informe Local¹¹ se prevé que, cuando se segmenten estados financieros por tipo **de** operación, se conserve soporte **de** la razonabilidad **de** la asignación **de** costos y gastos entre partes vinculadas.
14. Asimismo, los no obligados a presentar documentación comprobatoria **deberán** conservar los documentos, informaciones y pruebas que respalden las operaciones con sus vinculados **de** acuerdo con las normas generales contenidas en el Estatuto Tributario, especialmente los artículos 107 y 122 y **demás** que resulten aplicables **dependiendo del** caso concreto¹².
15. En suma, el análisis **de** comparabilidad **dependiendo del** caso concreto **deberá** incluir en el examen **del** proveedor **del** servicio, sus ingresos, costos y gastos incurridos para verificar que la remuneración cumple con el principio **de** plena competencia.
16. En consecuencia, **dentro del** análisis funcional se tendrán en cuenta los esfuerzos incurridos y el total **de** costos operacionales **del** prestador **del** servicio como parte **del** análisis **de** comparabilidad **de** la operación objeto **de** estudio. En términos generales, estos costos representan un componente significativo **de** la creación **de** valor en la prestación **del** servicio y su consideración es requerida independientemente **del** método escogido en la aplicación **del** régimen **de** precios y resulta esencial para asegurar que la contraprestación pactada se ajuste a los términos que habrían convenido partes independientes en condiciones comparables.
17. Este enfoque se alinea con el principio **de** plena competencia previsto en el artículo 260-2 **del** ET, y con las directrices **de** precios **de** transferencia **de** la OCDE, que reconocen que los factores como las funciones **desarrolladas**, activos utilizados y riesgos asumidos, en donde se reflejan los esfuerzos incurridos por el prestador **del** servicio, son **determinantes** para evaluar si la operación se realizó a valores **de** mercado¹³, **descontando** que previamente se ha **debido demostrar** la real prestación **de** servicio..

PROBLEMA JURÍDICO No. 2

18. ¿El parámetro **del** esfuerzo o gastos administrativos exige que el vinculado prestador **del** servicio proporcione estados financieros para soportar los gastos incurridos?

TESIS JURÍDICA No. 2

19. Como se expuso previamente el esfuerzo o gastos administrativos no es un parámetro o índice, sino que hace parte **del** análisis funcional y para su **demostración** entre otros documentos serán requeridos los estados financieros **del** prestador **del** servicio en donde se refleja su funcionalidad. Ahora bien, no se **debe** perder **de** vista que el régimen **de** precios **de** transferencia no exime **del** cumplimiento previo **de** los requisitos **de** deducibilidad señalados en el Estatuto Tributario, entre ellos, las razones **de** necesidad, causalidad y proporcionalidad **de** la erogación con fundamento en el artículo 107 **del** Estatuto Tributario. Superado lo anterior, el contribuyente aplica el régimen **de** precios transferencia sobre las operaciones objeto **de** análisis¹⁴.

FUNDAMENTACIÓN

20. La inclusión **de** la información financiera **del** prestador en el análisis funcional se **deriva de** las obligaciones **de** documentar y soportar la aplicación **del** método escogido por el sujeto obligado. En este sentido, el inciso final **del** artículo 260-3 **del** ET, precisa 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 consecuencia, se hace evidente la necesidad **de** soportar dicha información con los estados financieros cuando a ella haya lugar, teniendo en cuenta lo dispuesto en el numeral 3 **del** artículo 1.2.2.2.1.5. **del** Decreto 1625 **de** 2016¹⁵.

21. Por su parte, tratándose **de** obligados a presentar información comprobatoria, el artículo 260-5 ET, establece que la información financiera y contable utilizada para la preparación **de** la documentación comprobatoria **deberá** estar firmada por el representante legal y el contador público o revisor fiscal respectivo.

22. En particular, el artículo 1.2.2.2.5 **del** Decreto 1625 **de** 2016¹⁶, en el contenido **del** Informe Local dispone la necesidad **de** adjuntar los estados financieros **del** prestador. Así, la información financiera y contable base **del** análisis **de** comparabilidad **debe** presentarse conforme a los marcos contables y con la **debida** certificación, a fin **de** dar credibilidad **de** los datos utilizados. Adicionalmente, los papeles **de** trabajo y **demás** soportes que muestren la asignación **de** gastos entre las partes vinculadas **deben** conservarse y podrán ser requeridos con el fin **de** soportar las condiciones reales y aplicación **del** principio **de** plena competencia en las operaciones intragrupo.

23. Ahora, **desde** la perspectiva práctica, contar con los estados financieros **del** prestador permite comprobar aspectos clave **del** análisis funcional, por un lado, verificar la realidad económica **de** la prestación **del** servicio (que los costos, gastos y actividades **del** proveedor corresponden efectivamente al servicio cobrado) y, por otro, **determinar** el margen **de** utilidad apropiado sobre los costos incurridos, información esencial cuando se usan métodos basados en costos.

24. La falta **de** suministro **de** esta información financiera podría llevar a la administración a objetar las **deducciones**, bien sea por no haberse probado la efectiva prestación **del** servicio o por no haberse sustentado el cálculo **del** precio o margen conforme al principio **de** plena competencia.

25. La jurisprudencia **del** Consejo **de** Estado¹⁷ ha enfatizado en la importancia **del** deber **de** soportar lo afirmado en la documentación comprobatoria respecto a las operaciones en discusión en materia **del** régimen **de** precios **de** transferencia, lo cual es necesario para acreditar que, efectivamente, estas transacciones cumplieran con el principio **de** plena competencia.

26. En conclusión, la Administración tributaria, investida **de** facultades **de** fiscalización¹⁸, está legitimada para exigir **determinada** documentación (inclusive los estados financieros) en caso **de** una revisión; y el no allegarla podría **derivar** en ajustes en los ingresos o egresos **declarados**, o en el rechazo **de** las **deducciones**, si no se logra acreditar la realidad, necesidad o proporcionalidad **del** gasto frente a los parámetros **de** plena competencia y las exigencias **del** Estatuto Tributario.

PROBLEMA JURÍDICO No. 3

27. ¿Tratándose **de** una obligación **de** resultado, como lo sería la venta **de** un inmueble, es factible que para el régimen **de** precios **de** transferencia se soporte el pago **de** compensaciones diferenciales para dos agentes inmobiliarios basándose exclusivamente en el parámetro **del** esfuerzo o **de** gastos administrativos? ¿Para efectos **de** comprobar la participación **del** vinculado económico en la intermediación requerida para la venta **del** bien inmueble es legamente indispensable que el nombre **del** agente figure en la correspondiente escritura **de** compraventa?

TESIS JURÍDICA No. 3

28. No, en el régimen **de** precios **de** transferencia no es adecuado basar exclusivamente el pago **de** compensaciones diferenciales en un solo parámetro. Sino que **depende de** considerar los criterios **de** comparabilidad con base en el método escogido. Así, la documentación requerida para soportar el cumplimiento **del** principio **de** plena competencia **dependerá del** método seleccionado para la valoración **de** la operación. Sin perjuicio **de** la documentación comprobatoria que **deben** allegar los obligados a **deberes** formales en el marco **del** régimen **de** precios **de** transferencia en Colombia.

29. Además, **debe** reiterarse como se expuso en el problema 1, que verifica que la operación **de** servicios cumpla con los presupuestos generales **de** deducibilidad¹⁹ no es un parámetro o indicador **de** precios **de** transferencia, sino una acción previa **de** la observancia **del** cumplimiento **del** régimen.

30. Téngase en cuenta que, si bien el cumplimiento **del** principio **de** plena competencia en precios **de** transferencia se soporta con la documentación comprobatoria exigida para obligados a presentarla, en general, la administración tributaria podrá requerir información complementaria como contratos, facturas, correspondencia comercial, registros contables y otros documentos que **demuestren** la prestación efectiva **del** servicio y la relación económica entre las partes, sin que exista una obligación específica **de** incluir al agente en la escritura **del** bien vendido.

FUNDAMENTACIÓN

31. Como se explicó en los problemas anteriores, **de** la selección **del** método más apropiado para el análisis en el caso concreto **dependerá** la forma **de** aplicación y soporte **de** los criterios **de** comparabilidad²⁰, que incluyen: (i) las características **de** las operaciones, (ii) las funciones o actividades económicas, incluyendo los activos utilizados y riesgos asumidos en las operaciones, **de** cada una **de** las partes involucradas en la operación, (iii) Los términos contractuales **de** las partes que se evidencien frente a la realidad económica **de** la operación, (iv) Las circunstancias económicas o **de** mercado y (v) las estrategias **de** negocios, incluyendo las relacionadas con la penetración, permanencia y ampliación **del** mercado.

32. En este contexto, tal como se expuso en el problema 01, si se selecciona un método basado en costos, puede ser necesario considerar los esfuerzos o gastos administrativos incurridos por el prestador **del** servicio para **determinar** el margen aplicable.

33. Sin embargo, esta consideración no es suficiente por sí sola para justificar compensaciones diferenciales en operaciones donde el precio **debe** reflejar el valor **de** mercado, dado que estos métodos requieren análisis más amplios que incluyen datos **de** mercado, funciones **desarrolladas**, activos utilizados y riesgos asumidos.

34. Así, para el caso consultado la doctrina vigente²¹ ha aclarado que no existe una tarifa legal para las comisiones inmobiliarias en el régimen colombiano, ya que no hay un porcentaje máximo legal para estos servicios y se recomienda acudir a las costumbres mercantiles certificadas como referencia para **determinar** valores **de** mercado. En este mismo sentido, no existe en el ordenamiento legal ninguna obligación formal que disponga la necesidad **de** inclusión **de** los datos **de** los agentes en las compras **de** inmuebles cuando estos participen en ellas.

35. Así las cosas, la documentación necesaria para soportar la aplicación **del** régimen **de** precios **de** transferencia no se limita a la escritura pública **de** compraventa, sino que puede incluir otros documentos como contratos **de** intermediación, órdenes **de** servicio, registros **de** comisiones, correspondencia comercial y otros soportes que **demuestren** la relación económica entre las partes. En consecuencia, para fines **de** precios **de** transferencia, el foco **debe** estar en toda la documentación que respalde la realidad económica **del** servicio prestado, y no en la mención **del** agente en el título **de** propiedad.

36. En conclusión, cualquier compensación diferencial entre agentes vinculados **deberá** ser **demonstrada** con datos objetivos y verificables **de** mercado, y no puede justificarse en un parámetro exclusivo, sino que **deberá** soportarse en un análisis completo con las variables que el método escogido requiera.

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.
- ³ Artículo 107 **del** Estatuto Tributario
- ⁴ Entendido como aquel en el cual una operación entre vinculados cumple con las condiciones que se hubieren utilizado en operaciones comparables con o entre partes independientes. (Cfr. Inciso 3ro **del** artículo 260-2 ET). Cfr. Concepto DIAN No. 010813 int 1212 **de** 2024
- ⁵ Los métodos dispuestos por la norma en cita obedecen a: Método **de** Precio Comparable No Controlado (CUP - Comparable Uncontrolled Price). b) Método **de** Precio **de** Reventa (RPM - Resale Price Method). c) Método **de** Costo Adicionado (CPM - Cost Plus Method). d) Método **de** Márgenes Transaccionales **de** Utilidad Operativa (TNMM - Transactional Net Margin Method). e) Método **de** Distribución **de** Utilidades (PSM - Profit Split Method).
- ⁶ Criterios referidos en el artículo 260-4 ET
- ⁷ Consejo **de** Estado. Sección Cuarta. Sentencia con radicado N° 1500123330002016 0014601(24637) **del** 14 **de** julio **de** 2022.
- ⁸ Cfr. Artículo 260-5 ET. Capítulo 2 **del** Título 2 **de** la Parte 2 **del** Libro 1 y el Capítulo 1 **del** Título 3 **de** la Parte 6 **del** Libro 1 **del** Decreto 1625 **de** 2016.
- ⁹ Cfr. Oficio DIAN 12618 **de** 2018.
- ¹⁰ Cfr. Artículos 1.2.2.2.1. y 1.2.2.2.6., **del** Decreto 1625 **de** 2016.
- ¹¹ Cfr. Artículo 1.2.2.2.1.5. **del** Decreto 1625 **de** 2016.
- ¹² Cfr. Parágrafo 3 **del** artículo 1.2.2.1.2 **del** Decreto 1625 **de** 2016.
- ¹³ Cfr. OCDE (2022). Directrices **de** la OCDE aplicables en materia **de** precios **de** transferencia a empresas multinacionales y administraciones tributarias.
- ¹⁴ **Debiendo** si hay lugar a ello, presentar la documentación comprobatoria (informe local y maestro) y la **declaración** informativa, en donde se plasma los resultados **de** la aplicación **del** régimen que dan cuenta **de** si la operación cumple o no el principio **de** plena competencia. **De** lo contrario, **deberá** conservar las pruebas que **demuestren** que la operación cumple el régimen **de** precios **de** transferencia.
- ¹⁵ Parte analizada. **Debe** ser aquella respecto **de** la cual pueda aplicarse el método para **determinar** el margen **de** utilidad en las operaciones con vinculados con más fiabilidad, y para la cual la calidad **de** los comparables sea más óptima y su análisis funcional resulte menos complejo. Cuando se haya seleccionado el método **de** precio **de** reventa, el **del** costo adicionado o el **de** márgenes transaccionales **de** utilidad **de** operación, según sea el caso, para **determinar** que las operaciones sujetas al régimen **de** precios **de** transferencia cumplen con las condiciones que se hubieren utilizado en operaciones comparables con o entre partes independientes, la parte analizada **deberá** ser aquella respecto **de** la cual sus funciones, activos y riesgos resulten menos complejos, se cuente con información suficiente y confiable y se requiera un menor nivel **de** ajustes. En todo caso, el análisis funcional **deberá** corresponder a las partes intervinientes en la operación, aportando el adecuado nivel **de** detalle para la **determinación** **de** la parte seleccionada como parte analizada. Igualmente, si la parte analizada es la **del** exterior o la ubicada en zona franca, se **debe** aportar en el Informe Local toda la información que resulte necesaria para que se pueda constatar la correcta selección **de** la parte analizada y la aplicación **del** método. Con independencia **de** cuál sea la parte analizada, en el Informe Local se **deberán** aportar los documentos, análisis y **demás** elementos probatorios que resulten suficientes para **demonstrar** que las operaciones sujetas al régimen **de** precios **de** transferencia cumplen con las condiciones que se hubieren utilizado en operaciones comparables con o entre partes independientes. Lo anterior, sin perjuicio **de** las verificaciones y solicitud **de** información adicional que requiera o solicite la Administración Tributaria.
- ¹⁶ Numerales 12.1 y 12.2.
- ¹⁷ En sentencia con radicado: 25000-23-37-000-2018-00247-01 (Exp. 27415) **del** 03 **de** agosto **de** 2023. MP: Myriam Stella Gutiérrez Argüello (relacionada con Bavaria S.A.) se aborda la **deducibilidad** **de** pagos por servicios intragrupo y la necesidad **de** contar con soporte documental adecuado, se analizó la **deducibilidad** **de** ciertos pagos realizados por Bavaria S.A. a su vinculada en el exterior, SABMiller Procurement GMBH, por diversos conceptos. La Sala enfatizó la importancia **de** contar con documentación comprobatoria que respalde la realidad **de** las operaciones y el cumplimiento **del** principio **de** plena competencia en el contexto **de** precios **de** transferencia.
- ¹⁸ Cfr. Artículo 684 ET.
- ¹⁹ Artículo 107 **del** Estatuto Tributario
- ²⁰ Artículo 260-4 **del** Estatuto Tributario.
- ²¹ Oficio No. 035371 **del** 8 **de** abril **de** 2008.