

# Recomendaciones en la Implementación de los estándares de documentación en países en desarrollo

Juan Carlos Campuzano S.

Diciembre 2023

# Contenido



IMPORTANCIA Y ACCESO A  
LA INFORMACIÓN



ENFOQUE PROBLEMA DEL  
PRINCIPAL Y AGENTE



REQUERIMIENTOS DE  
INFORMACIÓN Y  
LIMITACIONES  
ADMINISTRATIVAS

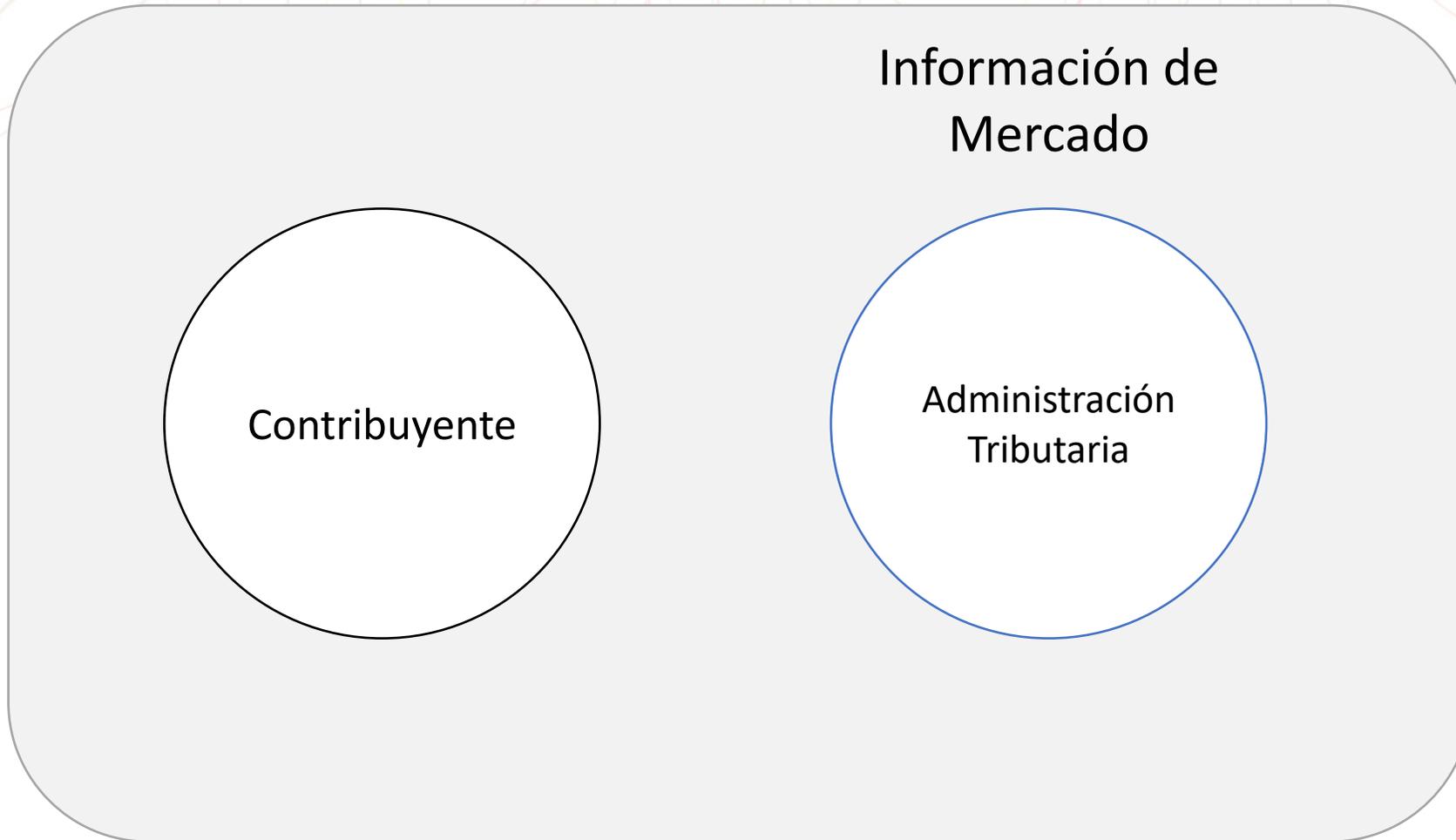


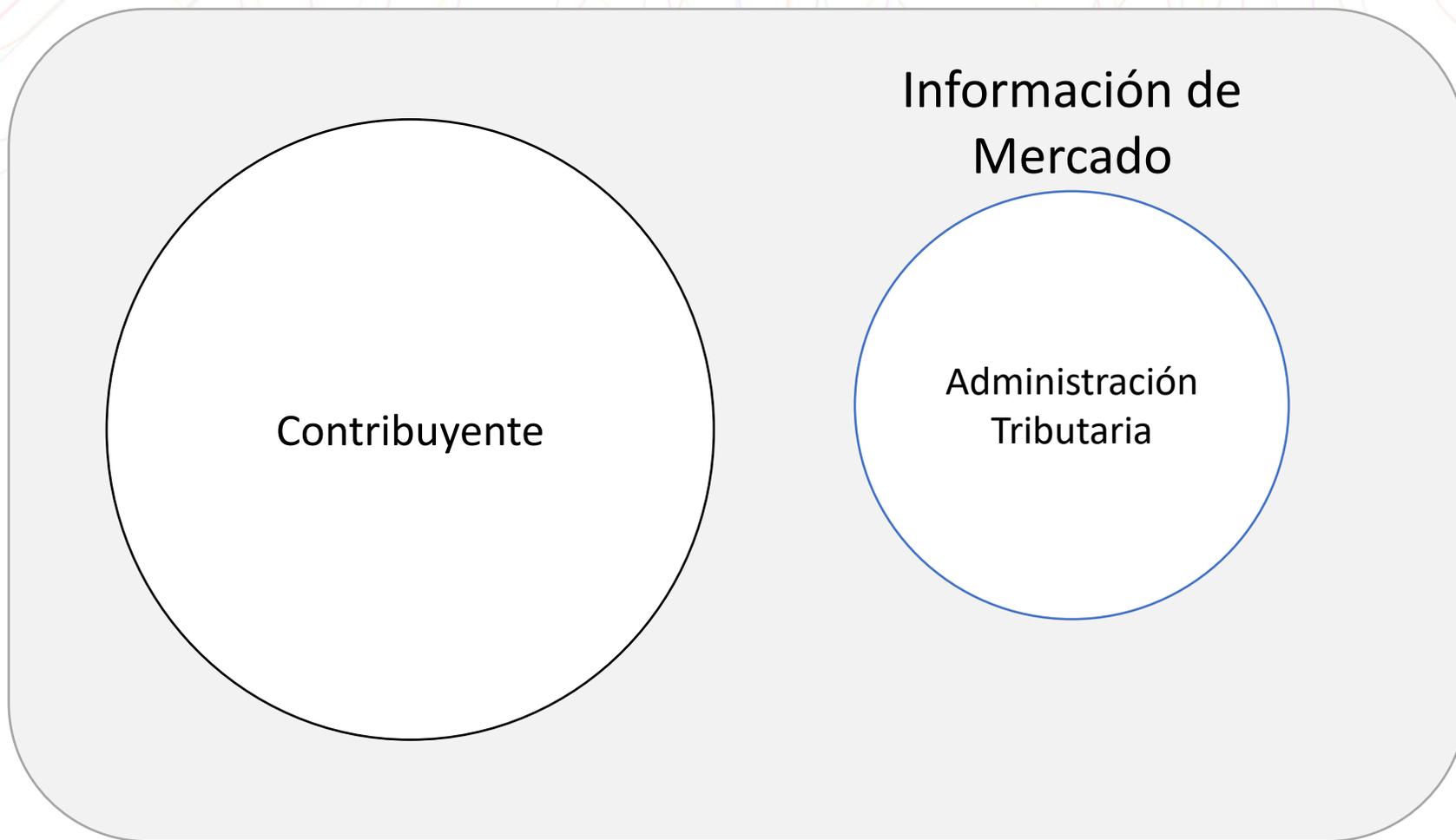
FUNCIONES DE LA  
DOCUMENTACIÓN



IMPLEMENTACIÓN DE LOS  
ESTÁNDARES DE  
DOCUMENTACIÓN -  
RECOMENDACIONES

# Importancia y acceso a la información





The diagram consists of a large light gray rounded rectangle. At the top center of this rectangle is the text 'Información de Mercado'. Below this text are two circles. The circle on the left is white with a black outline and contains the text 'Contribuyente'. The circle on the right is white with a blue outline and contains the text 'Administración Tributaria'.

## Información de Mercado

Contribuyente

Administración  
Tributaria

## Información de Mercado

Contribuyente

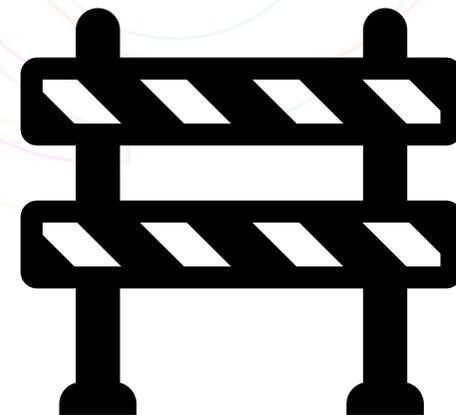
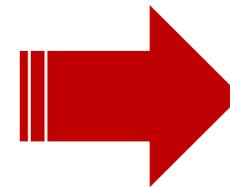
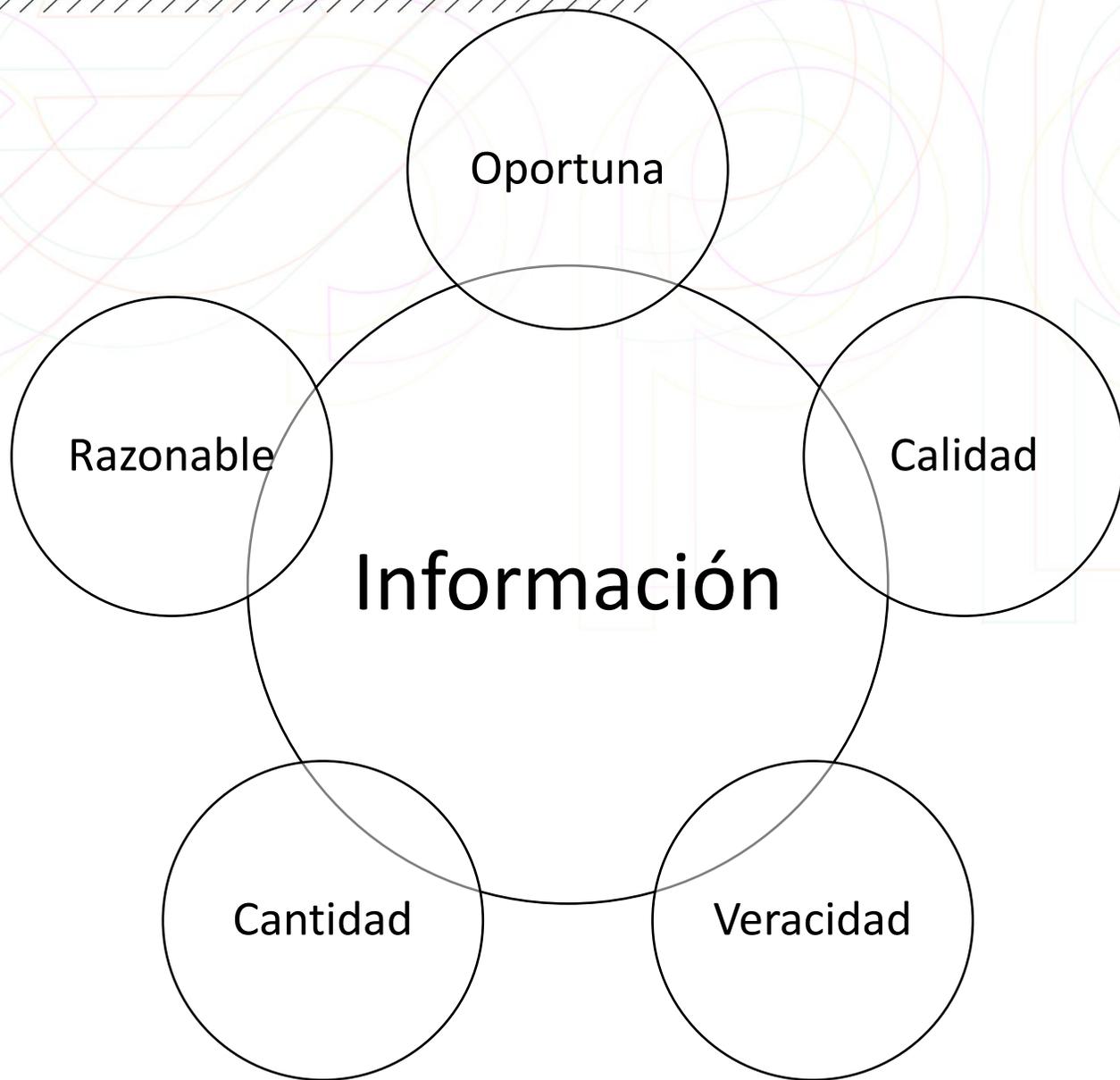
Administración  
Tributaria

Decisiones Informadas

Problema  
del Principal  
- Agente

Asimetría  
de  
Información

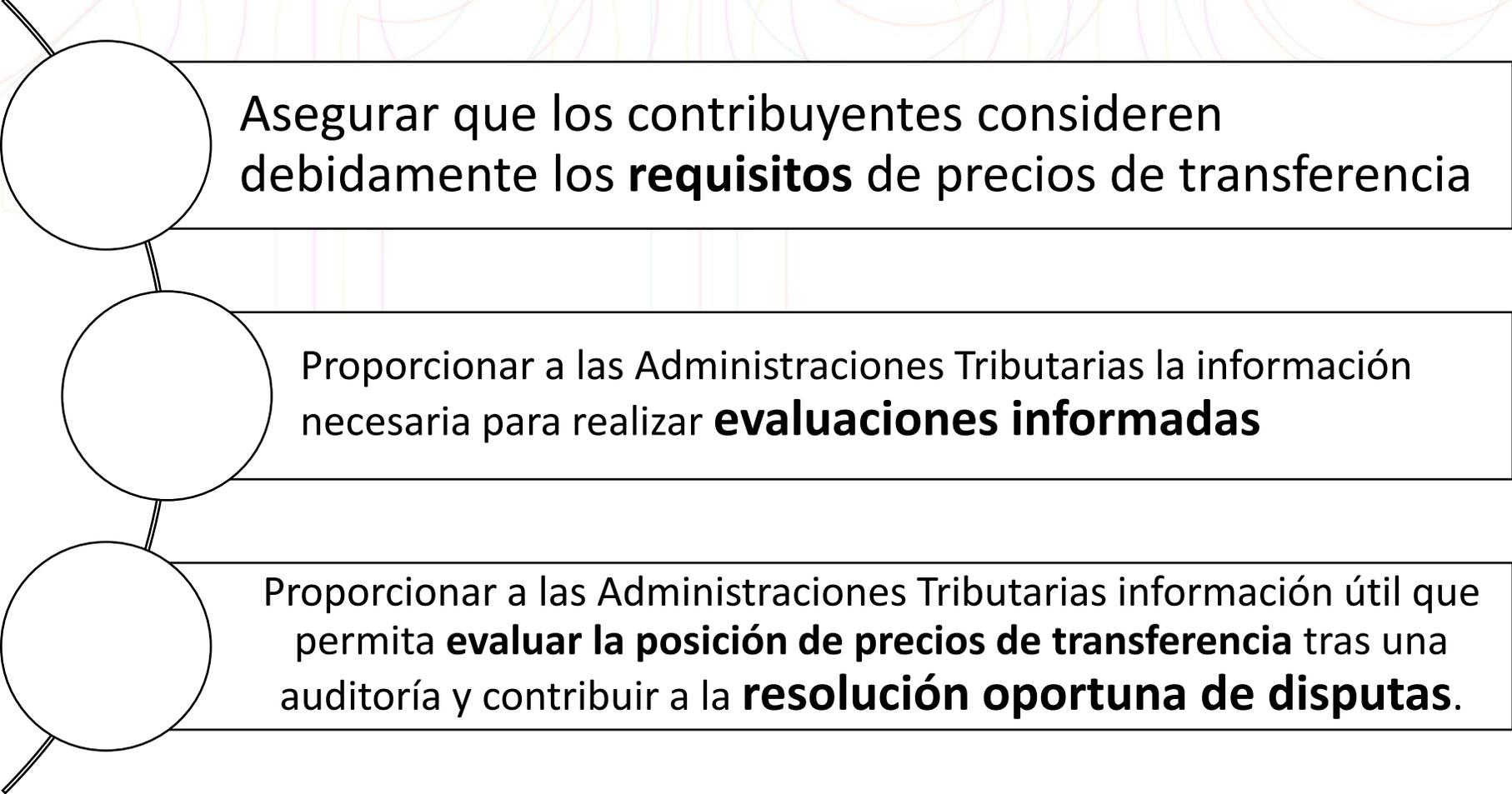
Minimizar las asimetrías



## **Limitaciones administrativas**

- Contribuyentes
- Administración tributaria

# Funciones de la documentación

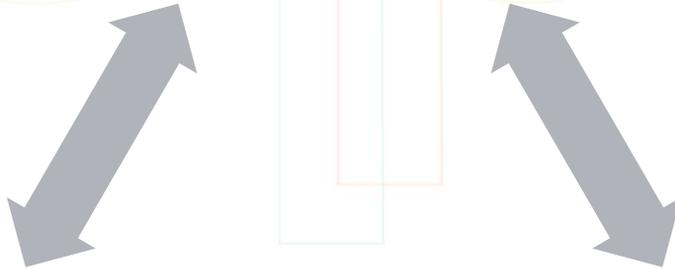


Asegurar que los contribuyentes consideren debidamente los **requisitos** de precios de transferencia

Proporcionar a las Administraciones Tributarias la información necesaria para realizar **evaluaciones informadas**

Proporcionar a las Administraciones Tributarias información útil que permita **evaluar la posición de precios de transferencia** tras una auditoría y contribuir a la **resolución oportuna de disputas**.

Países deben **ajustar sus requisitos de documentación** para **limitar carga de cumplimiento** impuestos a los contribuyentes

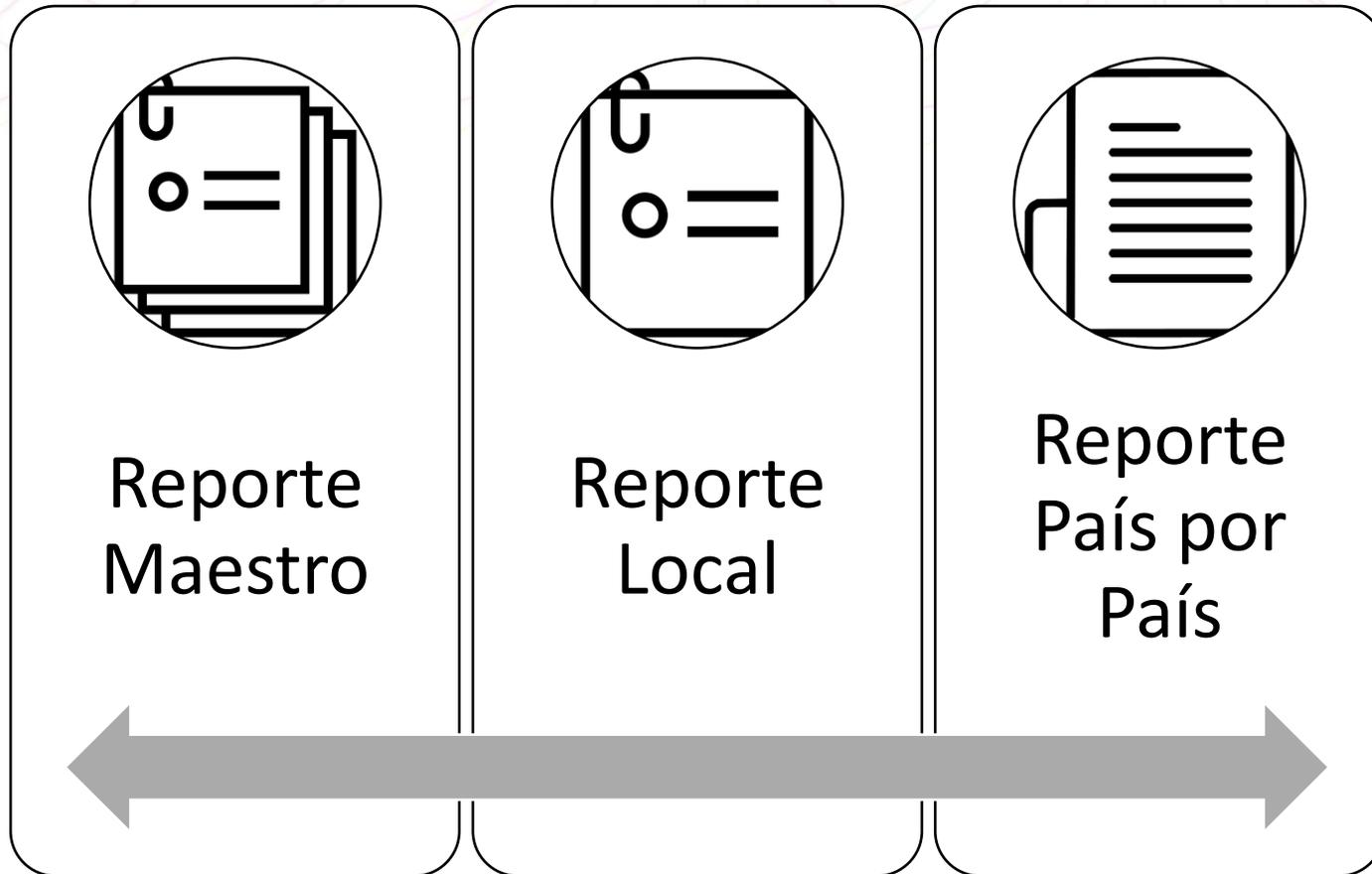


**Detalle suficiente** para demostrar el cumplimiento del contribuyente con el principio de plena competencia



**Entrega oportuna** de la información a las Administraciones Tributarias

# Implementación de los estándares de documentación en países en desarrollo



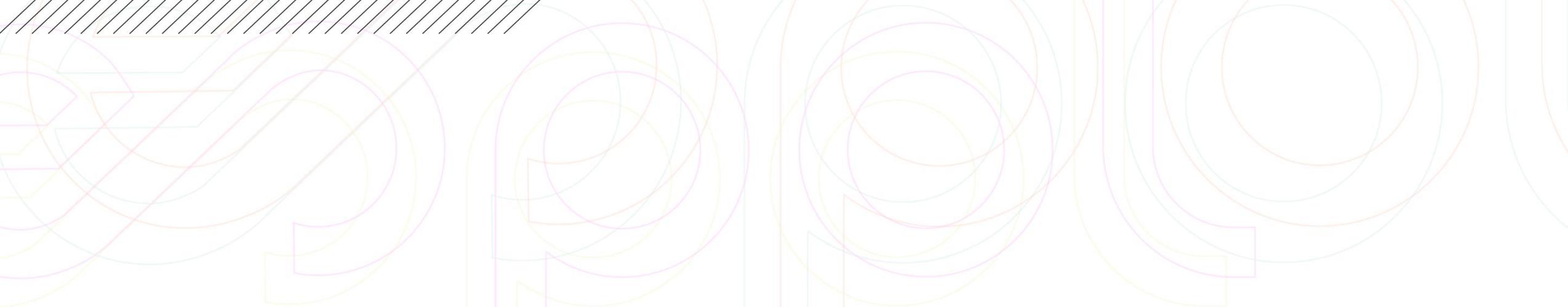
- Los estándares internacionales **no son inmediatamente efectivos**
- Los países pueden considerar **nuevas tecnologías** para minimizar costos de cumplimiento
- No todas las transacciones que ocurren entre empresas asociadas son **suficientemente importantes** para requerir información completa
- Países deben incluir **umbrales de importancia** específica que consideren tamaño y naturaleza de la economía local y de las empresas
- Países deben establecer sus **propios estándares objetivos** de importancia para exigir la presentación de los reportes
- Contribuyentes deberían tomar un criterio de **negocio prudente** para determinar el nivel apropiado de detalle de información que debe suministrar

# Consideraciones especiales para pequeñas y medianas empresas

- Requisitos de documentación exhaustivos y sanciones relacionadas pueden significar una carga significativa especialmente para pequeñas y medianas empresas.
- Diversos países han adoptado consideraciones especiales para la documentación de precios de transferencia como por ejemplo: México, Brasil, Alemania, India, Países Bajos, Portugal, Nigeria y Corea.
- Las reglas para presentar el reporte maestro y reporte local se dejan en la legislación local.

## Ejemplos de consideraciones especiales:

- **Exención** de obligaciones de documentación
- **Diferimento del plazo** dentro del cual la documentación debe prepararse y enviarse
- **Reducción en el nivel de detalle** de la información que deben presentar



**¡GRACIAS!**