

PRECIOS DE TRANSFERENCIA

VENCIMIENTOS 2021

POSSE HERRERA RUIZ a continuación presenta las obligaciones y fechas de vencimiento para el año gravable 2020:



NOTIFICACIÓN INFORME PAÍS POR PAÍS

Entidades que pertenezcan a un grupo multinacional.

- Para aquellas entidades que se encuentran obligadas a presentar la Declaración Informativa de precios de transferencia, la notificación se encuentra incorporada en el formulario 120.
- Para aquellas entidades que no se encuentran obligadas a presentar la Declaración Informativa de precios de transferencia, la notificación deberá remitirse a la DIAN vía correo electrónico.



DECLARACIÓN INFORMATIVA

Contribuyentes del impuesto sobre la renta y complementarios que se encuentren en alguna de las siguientes categorías:

Categoría 1: Contribuyentes que tengan las siguientes características:

- Patrimonio bruto igual o superior a COP 3.560.700.000 o,
- Ingresos brutos iguales o superiores a COP 2.172.027.000.
- Que hayan realizado operaciones con vinculados económicos del exterior o con vinculados económicos ubicados en zona franca.

Categoría 2: Contribuyentes que hayan realizado operaciones con jurisdicciones no cooperantes, de baja o nula imposición y regímenes tributarios preferenciales (aun cuando su patrimonio bruto o ingresos brutos no supere los topes señalados anteriormente).



INFORME LOCAL

Contribuyentes del impuesto sobre la renta y complementarios obligados a presentar la Declaración Informativa de precios de transferencia.

- Que hayan realizado operaciones con vinculados económicos del exterior o con vinculados económicos ubicados en zona franca y para aquellos tipos de operaciones por un monto igual o superior a COP 1.602.315.000.
- Que hayan realizado operaciones con jurisdicciones no cooperantes, de baja o nula imposición y regímenes tributarios preferentes por un monto igual o superior a COP 356.070.000.

FECHAS DE VENCIMIENTO	
ÚLTIMO DÍGITO NIT	FECHA DE VENCIMIENTO
1	Martes, 7 de septiembre de 2021
2	Miércoles, 8 de septiembre de 2021
3	Jueves, 9 de septiembre de 2021
4	Viernes, 10 de septiembre de 2021
5	Lunes, 13 de septiembre de 2021
6	Martes, 14 de septiembre de 2021
7	Miércoles, 15 de septiembre de 2021
8	Jueves, 16 de septiembre de 2021
9	Viernes, 17 de septiembre de 2021
0	Lunes, 20 de septiembre de 2021



INFORME MAESTRO

Contribuyentes del impuesto sobre la renta y complementarios obligados a presentar el Informe Local y que pertenezcan a un grupo multinacional.



INFORME PAÍS POR PAÍS

Contribuyentes del impuesto sobre la renta y complementarios.

- Que sean controlantes de grupos multinacionales o que hayan sido designados para tal fin y que registren ingresos consolidados iguales o superiores a 81.000.000 UVT en el año inmediatamente anterior (COP 2.775.870.000 para el año 2019), entre otros requisitos.

FECHAS DE VENCIMIENTO	
ÚLTIMO DÍGITO NIT	FECHA DE VENCIMIENTO
1	Viernes, 10 de diciembre de 2021
2	Lunes, 13 de diciembre de 2021
3	Martes, 14 de diciembre de 2021
4	Miércoles, 15 de diciembre de 2021
5	Jueves, 16 de diciembre de 2021
6	Viernes, 17 de diciembre de 2021
7	Lunes, 20 de diciembre de 2021
8	Martes, 21 de diciembre de 2021
9	Miércoles, 22 de diciembre de 2021
0	Jueves, 23 de diciembre de 2021



ESTUDIO DE ATRIBUCIÓN DE RENTAS Y GANANCIAS OCASIONALES

Establecimientos Permanentes y sucursales de compañías extranjeras en Colombia.

- Deberán preparar un estudio sobre las funciones, activos, personal y riesgos asumidos en la obtención de rentas y ganancias ocasionales para efectos de determinar sus activos, pasivos, capital, ingresos, costos y gastos atribuibles.
- Debe ser presentado a la DIAN previa solicitud.

Para mas información, contactar a:

Juan Guillermo Ruiz:
juanguilermo.ruiz@phrlegal.com

Juan David Velasco:
juan.velasco@phrlegal.com

Juan Camilo de Bedout:
juan.debedout@phrlegal.com