

## **Resumen**

Una vez presentado el lanzamiento oficial de los resultados del Proyecto BEPS, se da inicio a la etapa de implementación en la que Colombia como socio activo del proyecto está analizando las normas a implementar dentro de su política de alineación a estándares internacionales. En particular, frente a los nuevos planteamientos propuestos para las guías de precios de transferencia (acciones 8 - 10 y 13), es importante para los países tener en cuenta temas como: i) Aplicación del Principio de Plena Competencia con base en la delineación exacta de las transacciones reales entre empresas relacionadas; ii) Determinación del precio de plena competencia de las transacciones que involucran commodities donde el método precio comparable no controlado (PC) será generalmente el método más apropiado para efectuar el análisis de precios de transferencia; iii) Combatir problemas BEPS a través de las reglas desarrolladas para el análisis de operaciones que involucran la transferencia y/o uso de intangibles; iv) Definición de la posición frente a la introducción de una medida simplificada para la valoración de operaciones de servicios intragrupo de bajo valor añadido; v) Adopción de las directrices diseñadas para el análisis de los mecanismos de reparto de costos fijados por los grupos multinacionales en Acuerdos de Costos Compartidos (CCAs) y su consistencia con el principio de plena competencia; y, vi) Implementación de la nueva documentación para precios de transferencia en tres niveles: archivo local (local file), archivo maestro (master file) e informe país por país (CBC). Lo anterior, conlleva a los países a establecer prioridades y procesos a seguir para la adopción de las medidas BEPS resultantes del proyecto.

## **Palabras clave**

Proyecto BEPS, Implementación, Guías de precios de transferencia, Principio de plena competencia, Commodities, Intangibles, Servicios intragrupo de bajo valor añadido, Acuerdos de costos compartidos, CCA, Documentación, CBC.

## **Abstract**

Once released the official outcomes of the BEPS Project, it is started the implementation phase in which Colombia as an active partner in the project is analyzing the rules to be implemented within its policy of alignment with international standards. In particular, given the new approaches proposed to the transfer pricing guidelines (actions 8 to 10 and 13), it is important for countries to take into account issues such

as: i) Application of the arm's length principle based on the accurate delineation of the actual transactions between related companies; ii) Determination of arm's length price of transactions involving commodities where the comparable uncontrolled price method (CUP) will generally be the most appropriate method for the transfer pricing analysis; iii) To address BEPS issues through the rules developed for the analysis of transactions involving the transfer and/or use of intangibles; iv) Setting the position of the country on implementing the simplified approach to low value-adding intragroup services; v) Adoption of the guidelines designed for the analysis of the cost-sharing mechanisms established by multinational groups in their Cost Contribution Arrangements (CCAs) and its consistency with the arm's length principle; and vi) Implementation of the three-tiered standardised approach to transfer pricing documentation: local file, master file and country by country report (CBC). This entails countries to set priorities and processes to be followed in the adoption of the BEPS Project outcomes.

## **Keywords**

BEPS project, Implementation, Transfer pricing guidelines, Arm's length principle, Commodities, Intangibles, Low value-adding intra-group services, Cost contribution arrangements, CCAs, Documentation, CBC.

## **Resumo**

Uma vez apresentado o lançamento oficial dos resultados do Projeto BEPS, dá-se início à etapa de implementação na que a Colômbia como sócio ativo do projeto está analisando as normas a implementar dentro da sua política de alinhamento a standards internacionais. Em particular, frente às novas abordagens propostas para as guias de preços de transferência (ações 8 - 10 e 13), é importante para os países ter em conta temas como: i) Aplicação do Princípio de Plena Competência com base na delimitação exata das transações reais entre empresas relacionadas; ii) Determinação do preço de plena competência das transações que envolvem commodities onde o método preço comparável não controlado (PC) será geralmente o método mais apropriado para efetuar a análise de preços de transferência; iii) Combater problemas BEPS através das regras desenvolvidas para a análise de operações que envolvem a transferência e/ou uso de intangíveis; iv) Definição da posição frente à introdução de uma medida simplificada para a valoração de operações de serviços intragrupo de baixo valor acrescentado; v) Adopção das diretrizes desenhadas para a análise dos mecanismos de reparto de

custos fixados pelos grupos multinacionais em Acordos de Custos Compartilhado (CCAs) e a sua consistência com o princípio de plena competência; e, vi) Implementação da nova documentação para preços de transferências em três níveis: ficheiro local (local file), ficheiro maestro (ficheiro maestro) e informe país por país (CBC). O anterior, leva aos países a estabelecer prioridades e processos a seguir para a adopção das medidas BEPS resultantes do projeto.

### **Palavras-Chave**

Projeto BEPS, Implementação, Guias de preços de transferência, Princípio de plena competência, Commodities, Intangível, Serviços intragrupo de baixo valor acrescentado, Acordos de custos compartilhados, CCA, Documentação, CBC.