

# ÍNDICE GENERAL

PRÓLOGO.....	xiii
PRESENTACIÓN .....	xv

## CAPÍTULO I **Marco legal de la valoración aduanera en Colombia**

Por: *Ramiro Araújo Segovia*

INTRODUCCIÓN .....	1
1. LA JERARQUÍA NORMATIVA.....	1
1.1. La Constitución nacional .....	1
1.2. La ley marco de aduanas.....	3
1.3. Acuerdo sobre Valoración de la Organización Mundial del Comercio (OMC) .....	5
1.4. Decisión 571 de la Comisión del Acuerdo de Cartagena .....	7
1.5. Resolución 846 de la secretaría de la Comunidad Andina, modificada por la Resolución 1684 del 23 de mayo de 2014 (vigente a partir de los 60 días posteriores a su publicación en la Gaceta Oficial del Acuerdo de Cartagena 2340 del 28 de mayo de 2014).....	10
1.6. Decreto 2685 de 1999 .....	18
1.7. Resolución DIAN 4240 de 2000.....	19
1.8. Opiniones consultivas, comentarios, notas explicativas, estudios de casos y estudios del Comité Técnico de Valoración de la OMA.....	20
CONCLUSIÓN.....	25

## CAPÍTULO II

### El método de valor de transacción

Por: *Juan David Barbosa Mariño*

INTRODUCCIÓN .....	27
1. LA NOCIÓN.....	27
2. PRINCIPIOS PARA SU APLICACIÓN.....	29
2.1. Principio de neutralidad .....	29
2.2. Principio de prelación.....	30
2.3. Principio de no discriminación en razón de las fuentes de suministro .....	31
3. ELEMENTOS PARA SU APLICACIÓN .....	31
3.1. Un precio pagado o por pagar .....	32
3.2. Directa o indirectamente al vendedor o en beneficio de este.....	33
3.3. Por una venta .....	34
3.4. De una mercancía .....	34
3.5. Realizada para la exportación a Colombia.....	39
3.6. Ajustado de conformidad con lo dispuesto en el artículo 8° del acuerdo.....	40
3.7. Independientemente de cuándo haya tenido lugar la transacción.....	41
4. ELEMENTOS QUE DIFICULTAN SU APLICACIÓN .....	42
5. EN QUÉ CASOS NO APLICA ESTE MÉTODO.....	42
6. DOCUMENTOS EXIGIBLES PARA PROBAR EL MÉTODO DE VALOR DE TRANSACCIÓN .....	44

## CAPÍTULO III

### Los métodos secundarios de valoración de mercancías en aduana

Por: *Gabriel Ibarra Pardo*

INTRODUCCIÓN .....	47
--------------------	----

1.	APLICACIÓN DE LOS MÉTODOS SECUNDARIOS: EFECTO CASCADA .....	48
1.1.	Método del valor de transacción de mercancías idénticas o similares .....	49
1.1.2.	Conceptos sobre los que está estructurado el método.....	49
1.1.3.	Mercancías idóneas para ser consideradas por la aduana y la determinación del precio de referencia .....	50
1.1.4.	El nivel comercial y los ajustes en razón de la cantidad..	51
1.1.5.	Problemas que presenta la aplicación de este método.....	53
1.2.	Método del valor deductivo.....	54
1.2.1.	Datos reales, objetivos y cuantificables.....	56
1.3.	Método del valor reconstruido o inductivo .....	58
1.3.1.	Formación del valor reconstruido.....	58
1.3.2.	Dificultades que se derivan de la aplicación de este método .....	59
2.	LA OPCIÓN DEL ARTÍCULO 4º DEL ACUERDO .....	61
3.	MÉTODO DEL ÚLTIMO RECURSO .....	62
3.1.	Valores en aduana determinados anteriormente.....	63
4.	APLICACIÓN FLEXIBLE DE LOS MÉTODOS.....	64
5.	TERCERA ALTERNATIVA CONSIGNADA EN LA OPINIÓN CONSULTIVA 12.1 ...	65
6.	LOS CASOS ESPECIALES DE VALORACIÓN.....	66
6.1.	Casos especiales de valoración .....	66
6.1.1.	Valor asegurado y precios de referencia .....	68
7.	SISTEMA DE PROHIBICIONES .....	71
7.1.	El precio de venta en el país de importación de mercancías producidas en ese país .....	71
7.2.	Un sistema que prevea la aceptación, a efectos de valoración en aduana, del más alto de los valores posibles .....	72
7.3.	El precio de mercancías en el mercado nacional del país exportador.....	72
7.4.	Un costo de producción distinto de los valores reconstruidos que se hayan determinado para mercancías idénticas o similares de conformidad con lo dispuesto en el artículo.....	73

7.5. El precio de mercancías vendidas para exportación a un país distinto del país de importación .....	74
7.6. Valores en aduana mínimos .....	74
7.7. Valores arbitrarios o ficticios .....	75
8. COMPORTAMIENTO DE LAS ADUANAS .....	75
CONCLUSIÓN.....	75

## CAPÍTULO IV

### Vinculación y valoración aduanera

*Por: Ciro Meza Martínez*

INTRODUCCIÓN .....	77
1. VINCULACIÓN ADUANERA .....	78
1.1. Criterios de vinculación aduanera.....	78
1.2. Relación entre la determinación del valor en aduana y los criterios de vinculación .....	80
1.2.1. Influencia de la vinculación en la determinación del precio .....	80
1.2.2. Valor de transacción aceptado en una venta realizada entre vinculados .....	82
1.3. Efectos de la valoración según las notas interpretativas del acuerdo.....	83
1.3.1. Influencia de la vinculación en la determinación del precio .....	84
1.3.2. Valor de transacción aceptado en una venta realizada entre vinculados .....	88
1.4. Valor reconstruido como método de valoración aplicable a los casos de vinculación.....	90
1.4.1. Valor reconstruido.....	90
1.4.2. Determinación del valor reconstruido .....	92
1.4.3. Aplicación sucesiva de los métodos de valoración .....	96
CONCLUSIÓN.....	99

## CAPÍTULO V

### Ajustes positivos al valor de transacción

Por: *Diana Rodríguez Bermúdez*

INTRODUCCIÓN .....	101
1. MARCO LEGAL .....	102
2. AJUSTES OBLIGATORIOS.....	104
2.1. Características comunes .....	104
2.1.1. Son inherentes al valor de transacción .....	105
2.1.2. Son taxativos.....	105
2.1.3. Se realizan únicamente con base en datos objetivos y cuantificables .....	105
2.1.4. Pueden ser permanentes u ocasionales .....	106
2.2. Comisiones y gastos de corretaje, salvo comisiones de compra...	107
2.2.1. Contrato de comisión y de corretaje.....	107
2.2.2. Comisión de venta .....	108
2.2.3. Comisión de compra .....	110
2.2.4. Consecuencias en caso de no lograr demostrar la existencia de una verdadera comisión de compra .....	113
2.2.5. Corredores y corretaje .....	114
2.3. Envases y embalajes .....	115
2.4. Prestaciones que suministre el importador al proveedor del exterior.....	117
2.4.1. Requisitos .....	117
2.4.2. Categorías del bien o servicio .....	118
2.4.3. Forma de proceder con el ajuste positivo.....	121
2.4.4. Determinación del valor del elemento que hace parte de la prestación .....	123
2.5. Cánones y derechos de licencia.....	124
2.6. Producto de la reventa que revierte directa o indirectamente al vendedor.....	125
3. AJUSTES FACULTATIVOS QUE DEPENDEN DE LA REGULACIÓN DE CADA PAÍS.....	127
CONCLUSIÓN.....	131

## CAPÍTULO VI

### **Ajuste al valor en aduanas por concepto de regalías**

Por: *Nicolás Potdevin Stein*

INTRODUCCIÓN .....	133
1. CÁNONES Y DERECHOS DE LICENCIA. NOCIÓN BÁSICA. SU RELACIÓN CON LOS AJUSTES AL VALOR EN ADUANAS .....	134
2. RELACIÓN CON LAS MERCANCÍAS IMPORTADAS .....	140
2.1. Forma de pago .....	142
2.2. Mercancías producidas en el país de importación .....	144
2.3. Obligación de adquirir los bienes importados de ciertos proveedores .....	147
3. CONDICIÓN DE VENTA DE LAS MERCANCÍAS IMPORTADAS .....	148
3.1. Noción general .....	148
3.2. ¿Quién impone la condición de venta? .....	149
3.3. ¿Qué es la condición para la venta? .....	150
3.4. ¿A quién se le hace el pago de la regalía? .....	151
3.5. ¿Cómo incide la vinculación para determinar si existe o no condición de venta? .....	152
3.6. Datos objetivos y cuantificables .....	153
CONCLUSIÓN .....	155

## CAPÍTULO VII

### **Deducciones**

Por: *Carlos A. Rodríguez Calero*

INTRODUCCIÓN .....	157
1. COMISIÓN DE COMPRA .....	158
2. GASTOS DE CONSTRUCCIÓN, ARMADO, INSTALACIÓN, MONTAJE, MANTENIMIENTO Y ASISTENCIA TÉCNICA REALIZADOS DESPUÉS DE LA IMPORTACIÓN DENTRO DEL PAÍS DE IMPORTACIÓN .....	169
3. TRANSPORTE, ACARREOS Y SEGUROS DE LAS MERCANCÍAS EN EL PAÍS DE IMPORTACIÓN .....	173
4. DERECHOS E IMPUESTOS A LA IMPORTACIÓN .....	174

5. ANÁLISIS PARTICULAR DE LAS DISMINUCIONES DE LOS ELEMENTOS DEL ARTÍCULO 8º, PÁRRAFO 2 .....	175
--	-----

## CAPÍTULO VIII

### Valoración aduanera y precios de transferencia

Por: *Pedro Sarmiento*  
*Tomás Barreto*

INTRODUCCIÓN .....	177
1. ANÁLISIS DE LAS METODOLOGÍAS DE PRECIOS DE TRANSFERENCIA Y DE VALORACIÓN EN ADUANAS .....	178
1.1. Aspectos comunes en los análisis de V.A. y P.T. ....	178
1.1.1. Su aplicación a transacciones entre empresas vinculadas	178
1.1.2. La aplicación del principio de plena competencia .....	179
1.1.3. Son sistemas que propenden por la neutralidad en su aplicación .....	181
1.1.4. La carga de la prueba de que la vinculación no afecta el precio es del contribuyente .....	184
1.1.5. Su aplicación en el valor declarado en operaciones de importación de bienes .....	188
1.2. Aspectos diferenciadores en los análisis de V.A. y P.T. ....	189
1.2.1. La finalidad .....	189
1.2.2. Las metodologías .....	192
1.2.3. Los momentos de aplicación .....	193
1.2.4. Las autoridades de fiscalización .....	194
2. APLICACIÓN DE LOS ESTUDIOS DE P.T. EN V.A. ....	196
2.1. En el valor de transacción .....	196
2.1.1. Influencia de la vinculación en el precio .....	196
2.1.2. El valor de transacción como reflejo de un precio de transferencia .....	197
2.2. Análisis del proyecto de decisión de la CAN sobre aplicación de estudios de P.T. en V.A. ....	199
CONCLUSIÓN .....	201
BIBLIOGRAFÍA .....	203

## ANEXO NORMATIVO

RESOLUCIÓN 1684 DE 2014 .....	209
ACUERDO RELATIVO A LA APLICACIÓN DEL ARTÍCULO VII DEL ACUERDO GENERAL SOBRE ARANCELES ADUANEROS Y COMERCIO DE 1994 .....	329
RESOLUCIÓN 1456 DE 2012 .....	347
DECISIÓN 571 DE 2003 .....	351