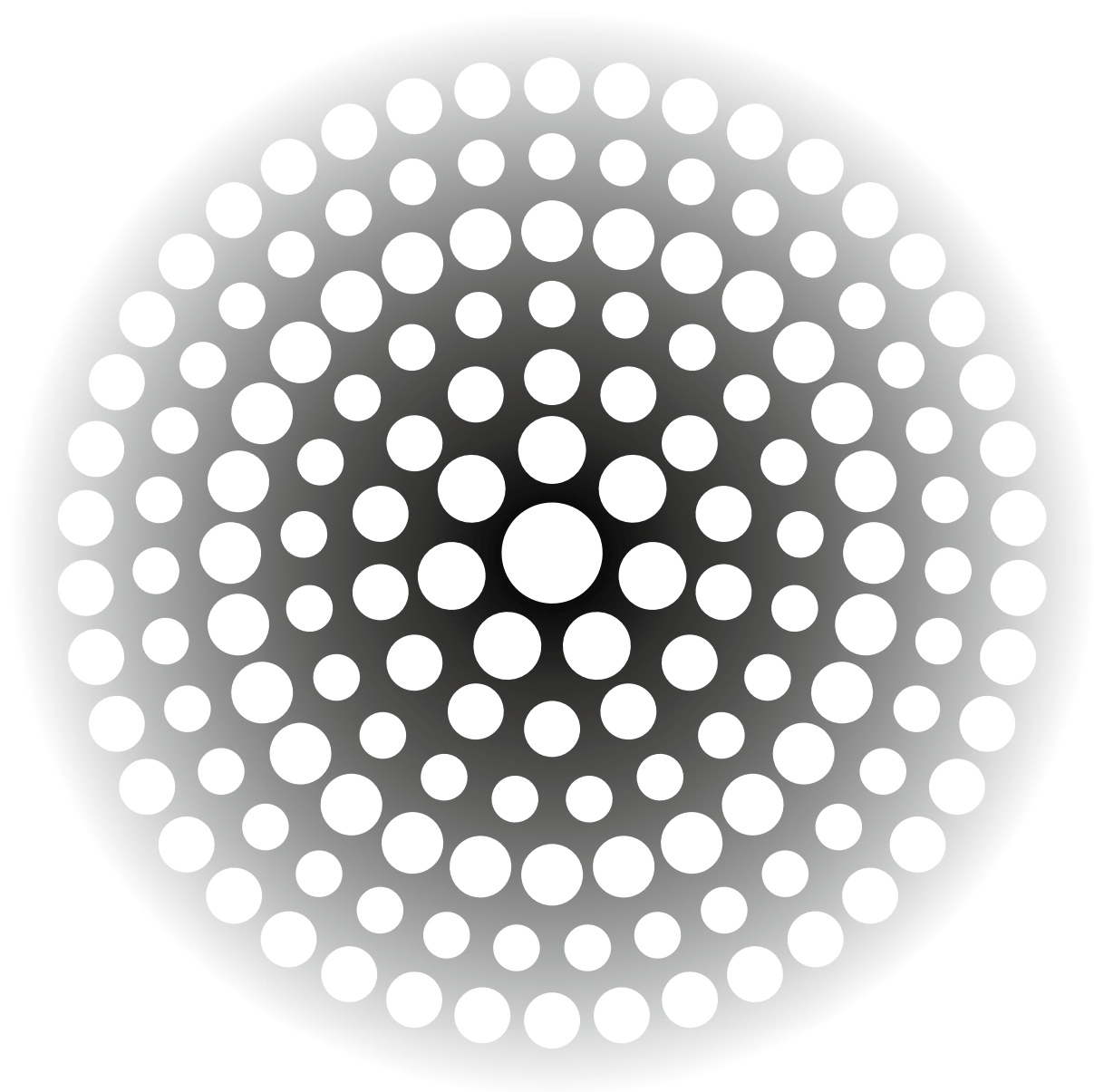


Deloitte.



Creando el futuro juntos
Confianza para evolucionar

Tax ●

International Tax Review

Colombia, Mejor Firma en Precios de Transferencia - 2017

Deloitte fue reconocida como la Mejor Firma en Precios de Transferencia del país en el año 2017 por la International Tax Review.

Mejor Firma de Impuestos de Colombia 2008 - 2011 - 2013 - 2014 - 2016

Deloitte making an impact that matters.



Introducción

Deloitte cuenta con la experiencia necesaria para anticipar todos los retos que la legislación impone en materia tributaria.

Juntos podemos identificar las posibilidades de su negocio y ayudarlo a escoger las mejores prácticas, las más innovadoras herramientas, estrategias y tecnologías para así conectar todas las piezas fundamentales para el éxito.

Haciendo que sus intereses sean los mismos nuestros, nosotros combinamos el rigor y la sabiduría de la experiencia para mirar los nuevos retos. En medio de la incertidumbre, Deloitte le ayuda a ver oportunidades y liderar con confianza.

La línea de servicios tributarios de Deloitte está integrada por más de 200 profesionales de diferentes disciplinas y niveles de experiencia, especializados por industrias y organizados en los siguientes servicios:

- Business Tax
- Mergers and Acquisitions
- Tax Management Consulting – T.M.C.
- Transfer Pricing
- Global Employer Services - G.E.S.
- Indirect Tax
- Business Process Solutions - B.P.S.

Business Tax

Business Tax

Planeación tributaria integral

- Revisión de los impuestos aplicables en los modelos financieros.
- Estructuración para reducir la carga fiscal e incrementar la tasa de retorno.
- Definición de los esquemas contractuales más eficientes tributariamente.
- Optimización fiscal en contratos de Infraestructura EPC - APP - 4G.

Consultoría tributaria permanente

- Estudia y responde a las consultas verbales o escritas del “día a día” formuladas por parte de las compañías que requieran de una opinión para la aplicación o entendimiento de la misma.

Acompañamiento en la preparación de las declaraciones tributarias

- Elaboración de las declaraciones tributarias tales como impuesto de renta y sus anexos, retención en la fuente, IVA, impuesto de industria y comercio.

NIIF

- Análisis de los impactos tributarios derivados de la implementación de las NIIF.

Acuerdos de Intercambio de Información

- Clasificación de entidades bajo FATCA y CRS.
- Debido cumplimiento de las obligaciones de entrega de información bajo FATCA y CRS.
- Análisis de las políticas y procedimientos adoptados para efectos de la implementación FATCA y CRS.

Servicios a compañías privadas

- Asesoría tributaria para empresas pequeñas y medianas.
- Cumplimiento tributario.
- Planeación tributaria local e internacional (Convenios de Doble Imposición, etc.) ➤



Tax Controversy

Atención de controversias

- Atención de procesos administrativos y judiciales, con el fin de impugnar por los medios adecuados, actos proferidos por las autoridades en materia tributaria, aduanera, cambiaria y demás actuaciones de la administración pública. Igualmente, Deloitte representa los intereses de los clientes en litigios de naturaleza comercial y laboral.

Principales litigios

- Impuestos Nacionales (renta, patrimonio, GMF e IVA).
- Impuestos territoriales (ICA, alumbrado público, impuesto al consumo, estampillas).
- Retenciones en la fuente.
- Precios de Transferencia.
- Cambios internacionales.
- Procesos sancionatorios tributarios y aduaneros.
- Procesos relacionados con reporte de información.

Litigio estratégico

- Interposición de acciones de nulidad e inconstitucionalidad.
- Atención de acciones constitucionales: tutela, populares, de grupo y de cumplimiento.
- Preparación y elaboración de acciones para la defensa de los clientes.
- Defensa de los intereses de los clientes frente al uso de las acciones constitucionales.
- Acompañamiento en mecanismos alternativos de resolución de conflictos.

Consultoría litigiosa

- Elaboración de mapas litigiosos con la exposición de los argumentos que

fundamenten vicios de forma y de fondo de los actos administrativos que sean proferidos en contra de los clientes.

- Diseño de estrategias litigiosas para ser implementadas tanto en vía gubernativa, como jurisdiccional, las cuales redundan en beneficio de los clientes.

Business Innovation Projects

Incentivos tributarios (ZOMAC)

- Realizar un acompañamiento al contribuyente con el fin de brindarle las herramientas para el acceso a incentivos tributarios, a través de la revisión de la legislación vigente, procedimientos y requisitos ante las autoridades correspondientes.

Business and International Tax Consulting

Acompañamiento tributario en la decisión de ingresar al país

- Deloitte entrega un marco general del sistema tributario actual, incluyendo aspectos que podrían impactar el ingreso al país por parte de la compañía.

Servicios para la expansión internacional

- Asesoría en torno a las actividades de inicio de operaciones internacionales nuevas.
- Selección de la estructura de inversión.
- Servicios transversales coordinados desde Colombia.

ISTR – Estrategia internacional para el análisis de impuestos

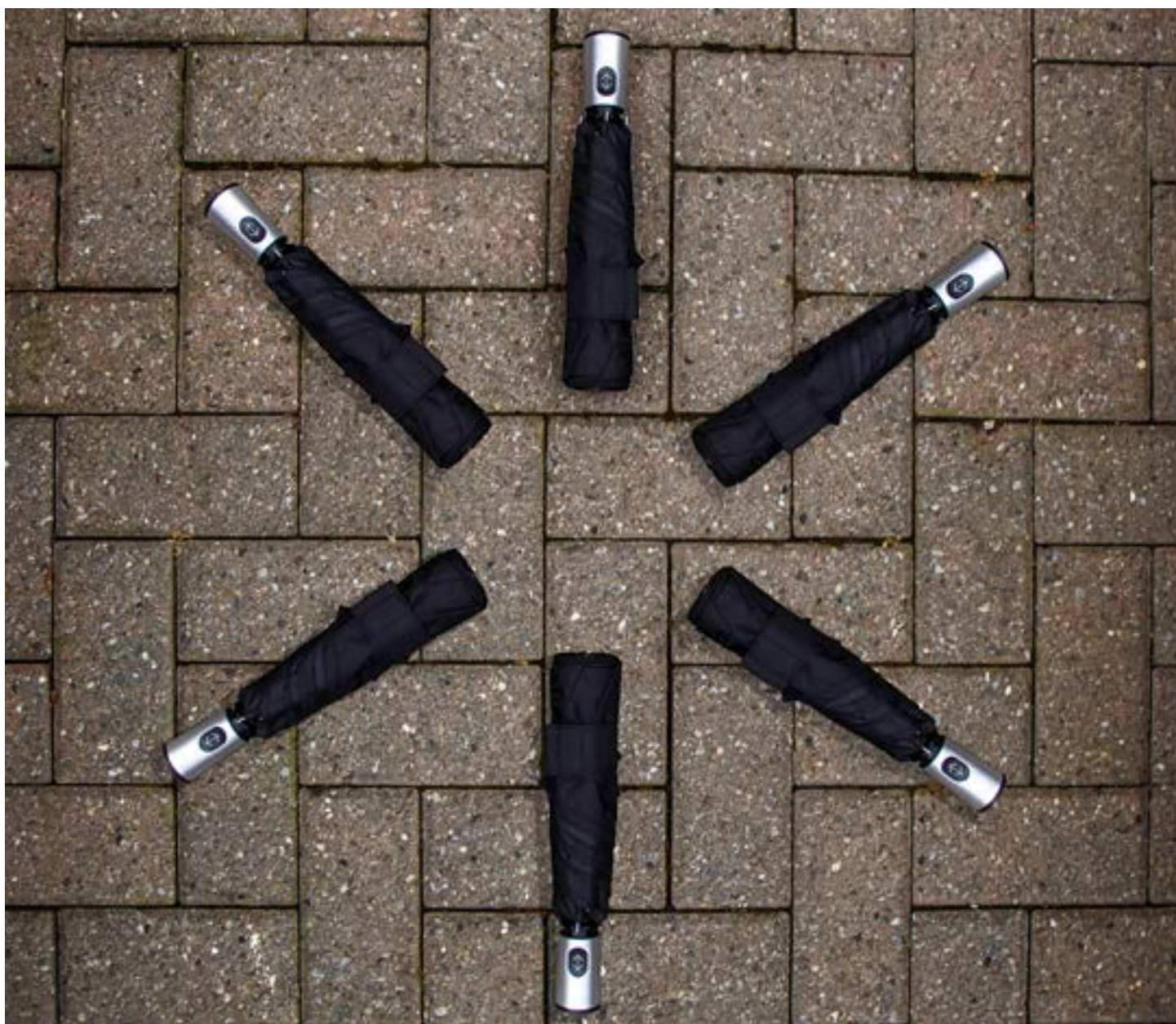
- Optimización de la tasa real impositiva (ETR).
- Gestión del riesgo fiscal.
- Optimización del flujo de caja.

Fusiones y adquisiciones internacionales

- Estrategias para mejorar la eficiencia fiscal.
- Identificación de riesgos fiscales potenciales.
- Optimización de la estructura de inversión.

BEPS

- Análisis de los efectos de las acciones propuestas en el marco del proyecto BEPS para contrarrestar la erosión de la base imponible y el traslado de beneficios.
- Documentación global de precios de transferencia, incluyendo archivo maestro y reporte local.



Mergers and Acquisitions – M&A

Due diligence

- Revisión de la situación legal y tributaria de una empresa determinada, con el fin de identificar las contingencias que esta tenga, en un período determinado, antes de la realización de la operación.

Estructuración tributaria

- Estrategia tributaria y simplificación de las estructuras corporativas.
- Revisión y optimización del impacto tributario derivado de la operación.



Tax Management Consulting – T.M.C.

Outsourcing tributario

- Comprende la organización, planificación y ejecución del programa de trabajo necesario para el cumplimiento de las obligaciones tributarias por un período determinado.
- Elaboración de declaraciones tributarias periódicas de IVA, retención en la fuente, ICA, Renta y complementarios, y demás obligaciones de orden fiscal.

Revisión de la información tributaria exógena

- Comprende la verificación y/o validación de reportes de información tributaria nacional, municipal o distrital, que garantice el cumplimiento de los requisitos fiscales y técnicos requeridos por las Autoridades Tributarias.

Loan staff

- Brinda un recurso humano con experiencia en el sector, para que apoye a la compañía en todos sus requerimientos de cumplimiento fiscal, bajo la supervisión y responsabilidad de esta.



Transfer Pricing

Considerando los nuevos lineamientos de la Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económico (OCDE) emitidos mediante las Acciones 8, 9, 10 y 13 del proyecto BEPS (Base Erosion & Profit Shifting), así como los recientes cambios normativos introducidos en nuestra legislación, Precios de Transferencia ha pasado a ocupar un lugar destacado en la planificación y documentación global de las entidades pertenecientes a grupos multinacionales. Es por ello que en Deloitte contamos con un equipo de profesionales con la experiencia necesaria para servir a las compañías a enfrentar los nuevos retos que surgen en este ámbito.

Asesoría y apoyo en las siguientes áreas:

Actividades de cumplimiento ante la Autoridad Tributaria

- Asesoría y acompañamiento en la preparación de los deberes formales de Precios de Transferencia para dar cumplimiento tanto a los deberes tradicionales como a los nuevos deberes derivados del proyecto BEPS de la OECD, tales como:
 - Declaración informativa en materia de Precios de Transferencia;
 - Documentación Comprobatoria en materia de Precios de Transferencia, esto es, Informe Local y el Informe Maestro;
 - Elaboración del Informe País por País (Country-by-Country); y
 - Soluciones tecnológicas diseñadas para ayudar a atender la creciente demanda de documentación.

- Asesoría y acompañamiento en la preparación de estudios de Atribución de Rentas y Ganancias Ocasionales a Establecimientos Permanentes.

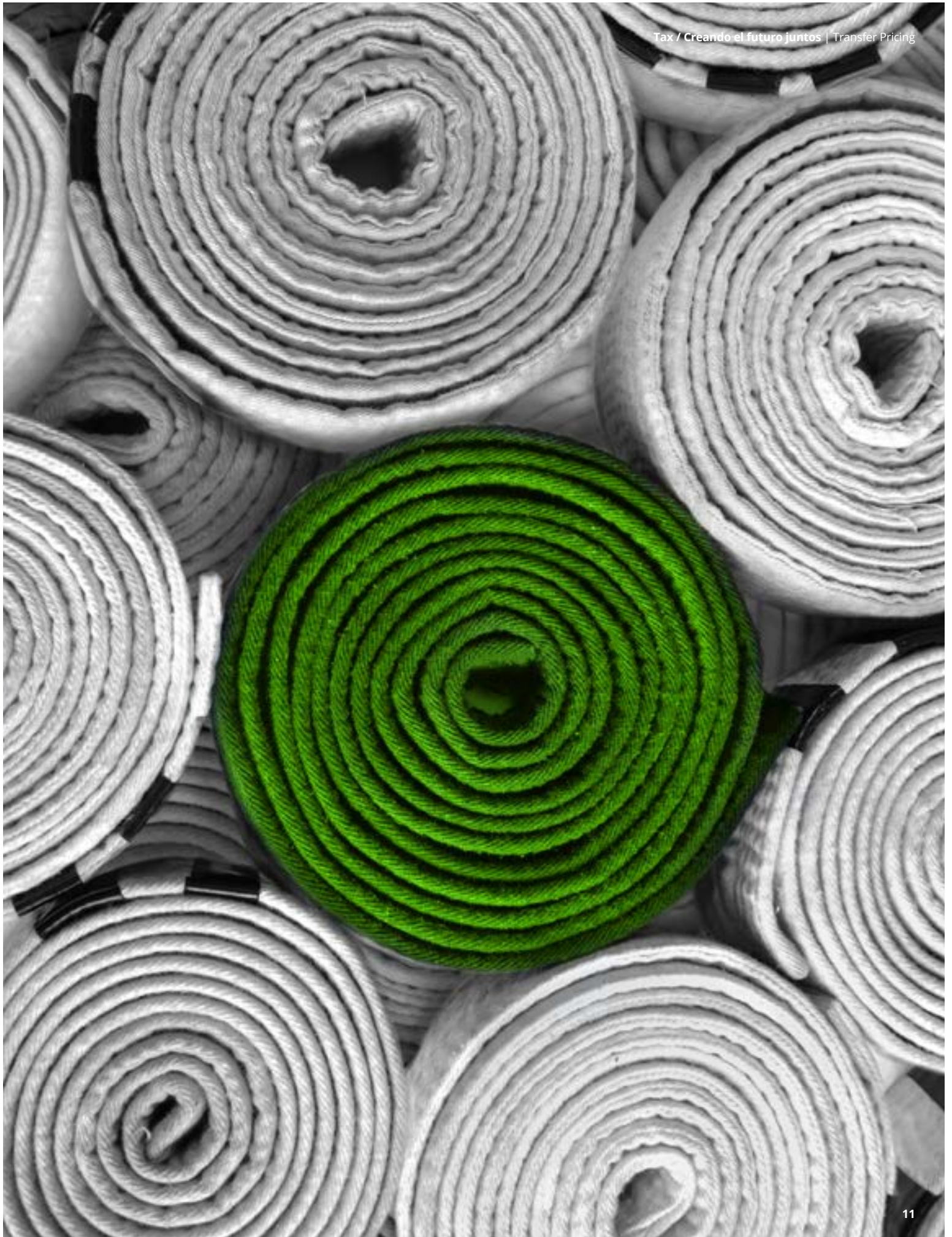
Procesos de discusión con la Autoridad Tributaria

- Asesoría técnica estratégica de Precios de Transferencia.
- Dictámenes periciales.

Consultoría

- Consultoría especializada y/o permanente en materia de Precios de Transferencia que responde las consultas verbales o escritas del “día a día”.
- Diseño e implementación de políticas de Precios de Transferencia alineadas con BEPS.
- Elaboración de diagnósticos y análisis preliminares.
- Acompañamiento en el diseño y negociación de Acuerdos Anticipados de Precios de Transferencia (APAs).
- Las principales industrias a las que prestamos nuestros servicios son:
 - Consumer & Industrial Products.
 - Energy & Resources.
 - Financial Services.
 - Life Sciences & Health Care.
 - Public Sector.
 - Technology, Media and Telecommunications.

Precios de Transferencia ha pasado a ocupar un lugar destacado en la planificación y documentación global de las entidades pertenecientes a grupos multinacionales.





Global Employer Services – G.E.S.

Asesoría integral para expatriados

- Entrevistas de entrada y de salida: asesoría fiscal para los expatriados (colombianos o extranjeros), frente a sus obligaciones tributarias derivadas del ingreso o salida de Colombia.
- Elaboración de Declaraciones de Renta: preparación de Declaraciones anuales de Renta, de acuerdo con la legislación tributaria vigente.
- Preparación de Medios Magnéticos: preparación de la información en Medios Magnéticos, de acuerdo con la legislación tributaria vigente.
- Obtención del RUT (Registro Único Tributario): solicitud y trámite del RUT ante la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales – DIAN.
- Obtención del Mecanismo Digital: solicitud y trámite del Mecanismo Digital ante la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales – DIAN.
- Preparación del Impuesto a la Riqueza: preparación de la Declaración anual del Impuesto a la Riqueza, de acuerdo con la legislación tributaria vigente.
- Preparación de la Declaración de Activos en el exterior: preparación de la Declaración anual de Activos en el exterior, de acuerdo con la legislación tributaria vigente.
- Otros servicios: asesoramiento a Compañías y personas naturales en:
 - Elaboración de cálculos de impuestos hipotéticos (Hypothetical Tax).
 - Elaboración de Tax Equalization.
 - Solicitud de Certificados de Residencia Fiscal.
 - Solicitud de Certificados de Movimientos Migratorios.
 - Preparación de cálculos de Gross Up.
- Consultoría tributaria.
- Capacitaciones dirigidas a compañías o personas naturales, en relación con temas tributarios y de Retención en la Fuente.

Indirect Tax

Asesoría especializada aduanera

Clasificaciones arancelarias previas y oficiales, revisiones aduaneras y cambiarias, diferimientos y desdoblamientos arancelarios, servicios destinados a Operadores Económicos Autorizados (OEA), Depósitos Aduaneros, Sociedades de Comercialización Internacional y Plan Vallejo.

Zonas francas

Evaluación de las condiciones requeridas para la declaratoria y operación de Zonas Francas Permanentes, Zonas Francas Permanentes Especiales y calificación de Usuarios Industriales de Bienes y/o Servicios. Estas actividades incluyen:

- Estudio de prefactibilidad.
- Estructura del Plan Maestro de Desarrollo General y solicitud de declaratoria ante el Ministerio de Comercio, Industria y Turismo.
- Estructuración del modelo de negocios específico para la actividad del usuario dentro del régimen de zona franca, levantamiento de procedimientos y elaboración de manuales.
- Asesoría y consultoría permanente.
- Auditorías externas.

Acuerdos comerciales

Asesoría en la definición y aplicación de estrategias para aprovechar los acuerdos comerciales, la cual incluye:

- Identificación e implementación de oportunidades arancelarias y tributarias provenientes de los acuerdos comerciales.
- Asesoría en temas relacionados con reglas de origen, compras públicas, principio de trato nacional, obstáculos técnicos al comercio y normas sanitarias y fitosanitarias.

- Consultoría sobre el tratamiento dado a los acuerdos comerciales por las autoridades colombianas.

Valoración en aduanas

Verificación del debido cumplimiento de las normas de valoración, acompañamiento en las controversias suscitadas por las aduanas en los temas de valor y asesoría y/o representación frente a los requerimientos aduaneros y liquidaciones oficiales expedidos por la DIAN, en los cuales se cuestione el valor en aduana declarado.

Cambios internacionales

Revisión de obligaciones cambiarias asociadas a procesos de importación y exportación de bienes, asesoría en el manejo de la normatividad cambiaria vigente, cuantificación de riesgos asociados a las contingencias cambiarias y asesoría en la prevención de futuros cuestionamientos.

Reporte de las operaciones efectuadas a través de cuentas de compensación al Banco de la República y a la DIAN.

Herramientas de sistematización

Asesoramiento en la implementación de herramientas de sistematización de operaciones de comercio exterior para la optimización financiera y gestión adecuada del riesgo.

Impuestos indirectos

Consultoría en el manejo y planeación fiscal para garantizar la legalidad de su cobro y adecuado pago en materia de impuestos indirectos, tales como: Impuestos sobre las ventas, Impuesto de industria y comercio, Impuesto al consumo.

Asesoría permanente aduanera y cambiaria

Revisión de consultas sobre los temas aduaneros y cambiarios relativos a los distintos regímenes de importación y exportación de bienes, manejo de beneficios de impuestos a la importación, régimen sancionatorio y proyectos especiales que estas materias tengamos nuestros clientes en sus diferentes proyectos de inversión.

Planeación y trámite para obtener beneficios fiscales

Acompañamiento en las etapas de planeación aduanera y fiscal y trámite ante las autoridades competentes para obtener beneficios tributarios y aduaneros por inversiones en proyectos tales como:

- Fuentes No Convencionales de Energía.
- Control, monitoreo y mejoramiento ambiental.
- Eficiencia energética.
- Maquinaria pesada para industria básica.
- Importación de maquinaria industrial por ALTEX y OEA.



Business Process Solutions – B.P.S.

Consultoría IFRS | Elaboración informe de estados financieros y notas

- Análisis de las normas IFRS aplicables a las operaciones que por su naturaleza y/o complejidad requieren del conocimiento y experiencia.
- Apoyo en la elaboración de sus estados financieros, notas y revelaciones bajo IFRS, que le permite a su compañía dejar los temas de cumplimiento en manos de expertos.

Outsourcing Contabilidad y Finanzas

- Contabilidad local bajo IFRS, reportes corporativos y libro de bases fiscales.
- Conversión de estados financieros de USGAAP a IFRS.
- Procesamiento de cuentas por pagar y por cobrar, facturación, control contable de inventarios y activos fijos en su ERP o en nuestra herramienta tecnológica.
- Conciliación de cuentas.
- Consolidación de estados financieros.
- Soporte administrativo tesorería.
- Reportes financieros locales y corporativos.
- Generación de indicadores financieros estándar en forma automática.

Diagnóstico Contable

- Revisión de la composición de las principales cuentas de los estados financieros y sus conciliaciones.

Outsourcing Nómina y Recursos Humanos

Nómina

- Liquidación y pago de nómina.
- Manejo y control de aportes a la seguridad social.
- Contabilización y reporte.
- Liquidaciones de personal.
- Manejo de nómina de expatriados.

Diagnóstico Nómina

- Validación del cumplimiento de la normatividad laboral y tributaria en la liquidación de la nómina.
- Revisión de la parametrización del software.

Recursos Humanos

- Apoyo administrativo en el mantenimiento de hojas de vida.
- Soporte para responder consultas de los empleados.
- Certificaciones laborales.
- Apoyo administrativo en reclutamiento y contratación.
- Portal de recursos humanos con soluciones de soporte administrativo.

Tecnología

- Hosting de las aplicaciones para procesar la contabilidad y la nómina.



Cumplimiento tributario

- Elaboración, revisión y presentación de declaraciones de impuestos nacionales y locales.
- IVA.
- Retención en la fuente.
- ICA.
- Renta y formatos anexos.
- Información en medios magnéticos.
- Emisión de certificados tributarios.

Consultoría funcional y por procesos en la implementación ERP

- Deloitte ofrece el servicio de consultoría contable y fiscal para incluir los requerimientos establecidos en la ley colombiana dentro del proyecto de implementación tecnológica del cliente.
- A través de este servicio se identifica el cumplimiento de las especificaciones contables y/o de impuestos por parte del proveedor tecnológico del cliente.
- Asesoría y revisión del reporting para la etapa de aseguramiento de la información generada por la solución tecnológica del cliente.

Contactos

Para saber cómo su compañía puede anticipar retos y escoger las mejores prácticas, por favor contactar a: cmercadeo@deloitte.com

Deloitte Colombia

Bogotá

Edificio Deloitte.
Cra 7 No. 74-09
Tel: 57(1) 426 20 00

Medellín

Ed. Corficolombiana.
P. 9-10
Cll. 16 Sur No. 43A-49
Tel: 57(4) 313 88 99

Cali

Ed. Centroempresa. S
ector C, Piso 3.
Cll. 64 Norte No. 5B-146.
Tel: 57(2) 524 70 27

Barranquilla

Ed. World Trade Center.
Of. 1101/02
Cll. 76 No. 54-11
Tel: 57(5) 360 83 06

www.deloitte.com/co

Deloitte.

Deloitte se refiere a una o más firmas de Deloitte Touche Tohmatsu Limited ("DTTL"), y su red global de firmas miembro y de entidades relacionadas. DTTL (también denominada "Deloitte Global") y cada una de sus firmas miembro son entidades legalmente separadas e independientes. DTTL no presta servicios a clientes. Por favor revise www.deloitte.com/about para conocer más.

Deloitte es líder global en Servicios de auditoría y aseguramiento, consultoría, asesoramiento financiero, asesoramiento en riesgos, impuestos y servicios relacionados. Nuestra red de firmas miembro presente en más de 150 países y territorios atiende a cuatro de cada cinco compañías listadas en Fortune Global 500®. Conoce cómo aproximadamente 264.000 profesionales de Deloitte generan un impacto que trasciende en www.deloitte.com.

Esta comunicación contiene únicamente información general, ni Deloitte Touche Tohmatsu Limited, ni sus firmas miembro o sus entidades relacionadas (colectivamente, la "Red Deloitte") están, por medio de la presente comunicación, prestando asesoría o servicios profesionales. Previo a la toma de cualquier decisión o ejecución de acciones que puedan afectar sus finanzas o negocios, usted deberá consultar un asesor profesional cualificado. Ninguna entidad de la Red Deloitte se hace responsable por pérdidas que pueda sufrir cualquier persona que tome como base el contenido de esta comunicación.