



# KPMG Impuestos y Servicios Legales

**Portafolio de servicios - 2021**

2021

[KPMG.com/co](https://www.kpmg.com/co)



# Tenemos amplia experiencia y respaldo

Durante más de treinta y cinco (35) años, KPMG en Colombia ha actuado como consultor externo de diferentes compañías colombianas y/o extranjeras en todos los sectores de la economía con soluciones de soporte, cumplimiento, planeación e internacionalización. Nuestra experiencia y profundo conocimiento en asuntos corporativos, comerciales, fusiones y adquisiciones, laborales, migratorios, aduaneros, cambiarios y de comercio exterior, resolución de controversias, litigios, asuntos tributarios y BPO los ponemos al servicio de nuestros clientes con los más altos estándares de calidad para facilitar sus operaciones en el país y en el exterior, actuando como un aliado estratégico que les permite enfocarse en las actividades que generan valor en sus modelos de negocios.

Así mismo, el grupo de asociados vinculados a nuestros servicios está conformado por reconocidos profesionales especializados, con verdadera vocación jurídica, técnica, contable, fiscal, con reconocimiento gremial y con amplia experiencia en cada una de estas áreas en los sectores

público y privado. Estos son conscientes de que los negocios y las estructuras empresariales se deben abordar con la mayor capacidad técnica posible, apoyándose en el conocimiento y la experiencia de los demás equipos interdisciplinarios de la Firma, permitiéndonos garantizar una atención con un enfoque integral, desde las ópticas económica, legal, administrativa y contable.

KPMG también reúne un importante número de abogados, contadores, economistas y profesionales altamente calificados, quienes cuentan no solo con el apoyo de profesionales de otras disciplinas, sino con la red global de Firmas de KPMG, dando asesorías de manera con mayor eficiencia y efectividad.





¿Por qué KPMG?

# KPMG Impuestos y Servicios Legales es una Firma integral



Consultoría y asesoría legal y tributaria en cualquier sector de la economía



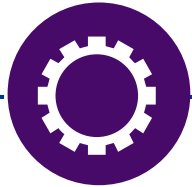
Atención directa de abogados expertos con el apoyo de equipos multidisciplinarios en cada proyecto



Oferta de múltiples servicios en coordinación con nuestras áreas financieras y contables



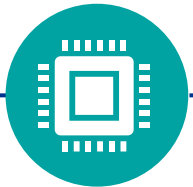
Asumimos los problemas como propios. Construimos soluciones conjuntas



Análisis e implementación de estructuras jurídicas internacionales y de alto impacto



Enfoque en el resultado. Valor agregado durante toda la asesoría



Estamos preparados para asumir los nuevos desafíos tecnológicos

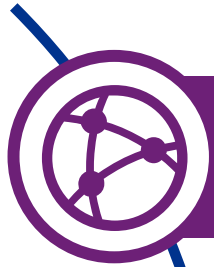


Experiencia y conocimiento en entidades gubernamentales

Nuestra Firma está incluida en los rankings de **"Chambers & Partners"** y en **"The Legal 500"**.



# El valor agregado de KPMG Impuestos y Servicios Legales



La Firma emplea una aproximación de 360 grados respaldada por una amplia experiencia en asuntos legales, tributarios, BPO y de cumplimiento.



Nuestra relación con otras áreas de KPMG permite nutrir el conocimiento legal y fiscal con experticia contable y financiera, dándole confianza a nuestros clientes y suministrando recomendaciones prácticas.



La Firma cree en el valor de entender la visión estratégica y el negocio de cada cliente para diseñar un plan y asignar un equipo interdisciplinario de trabajo que se ajuste específicamente a sus necesidades.



La Firma constantemente está involucrada como asesor en asuntos legales y fiscales complejos de impacto nacional e internacional.



# Nuestro Portafolio de Servicios

# Resumen de Nuestros Servicios

## Corporativo y Comercial



- Asesoría en cualquier asunto societario (creación, fusión, escisión, transformación, liquidación).
- Asesoría y acompañamiento en cumplimiento societario y regulatorio.
- Negociación, elaboración y revisión de toda clase de contratos comerciales y civiles.

## Fusiones y Adquisiciones - M&A



- Estructuración de fusiones y adquisiciones nacionales e internacionales.
- Elaboración de Due Diligences legales y tributarios.
- Elaboración, negociación y cierre de toda la documentación necesaria en el marco de una transacción (SPA, SHA, APA).

## Infraestructura, Derecho Público y Contratación Administrativa



- Asesoramiento y representación en procesos de selección y licitaciones públicas.
- Estructuración jurídica de proyectos de infraestructura y contratos estatales.
- Asesoramiento y representación en procesos de controversias contractuales, arbitrajes de inversión, FIDIC, entre otros.

# Resumen de Nuestros Servicios

## Impuestos para las empresas



- Asesoría en asuntos tributarios sustanciales, procedimentales y facturación electrónica
- Asesoría tributaria permanente
- Diagnóstico y Planeación
- Tramites ante la DIAN
- Actualizaciones y Capacitaciones

## Asesoría tributaria internacional



- Planeación internacional tributaria y estructuración fiscal del negocio.
- Asesoría fiscal en transacciones internacionales, inversión in-bound y out-bound.
- Asesoría tributaria a centros de servicios y cadena de suministro transfronterizos.
- Asesoría tributaria sobre modelos de negocio y plataformas digitales transfronterizas.
- Asesoría tributaria sobre mecanismos automáticos de intercambio de información tributaria como FATCA y CRS.
- Asesoría tributaria sobre normalización de activos omitidos localizados en el exterior

## Cumplimiento fiscal y Outsourcing tributario



- Preparación y/o revisión de declaraciones tributarias de orden nacional, distrital, departamental y/o municipal
- Preparación y/o revisión de información exógena tributaria
- Preparación de declaraciones de renta personas naturales
- Revisión y análisis de impuesto diferido
- Outsourcing tributario (personal de KPMG en las instalaciones del cliente para la prestación de nuestros servicios)
- Loan staff

## Outsourcing contable



- Personal de KPMG dedicado al registro contable de las operaciones realizadas por el cliente (Conciliación de cuentas control de cuentas, apoyo tesorería)
- Preparación y/o conversión de Estados Financieros
- Reportes a entidades de vigilancia y control, así como reportes corporativos y de libros fiscales.
- Conciliación de cuentas control de cuentas.

# Resumen de Nuestros Servicios

## Precios de transferencia



- Asesoría en el cumplimiento de las obligaciones de precios de transferencia
- Asesoría y/o acompañamiento en fiscalizaciones en materia de precios de transferencia en vía administrativa y jurisdiccional.
- Planeación, consultoría y diagnóstico en materia de precios de transferencia.
- Diseño de políticas de de Precios de Transferencia

## Laboral, Seguridad Social y Migratorio



- Asesoría laboral y de seguridad social.
- Asesoría en asuntos migratorios.
- Atención de Procesos ante la UGPP y Ministerio de Trabajo
- Procesos ante la jurisdicción ordinaria laboral.

## Outsourcing de nómina



- Personal de KPMG dedicado a la preparación y registro de las nóminas de los clientes
- Preparación de nómina y prenomina
- Liquidaciones de aportes y prestaciones sociales
- Interfase con contabilidad
- Emisión de certificados y desprendibles
- Cálculo de retenciones

# Resumen de Nuestros Servicios

## Aduanero y Comercio Exterior



- Asesoría en cualquier asuntos aduanero y/o comercio exterior (modalidades, tributos aduaneros, clasificación arancelaria, valoración aduanera, plan vallejo, entre otros).
- Zonas francas.
- Medidas de protección
- Definición de la situación jurídica de una mercancía
- Tratado de libre comercio
- Solicitud de calificaciones ante la DIAN y Ministerio de Comercio, Industria y Turismo.

## Asesoría y cumplimiento cambiario



- Atención a consultas en materia cambiaria de cualquier índole (operaciones canalizables, servicios, endeudamientos, inversiones internacionales, entre otros)
- Régimen especial cambiario
- Cumplimiento cambiario (preparación de declaraciones de cambio, cuenta de compensación, información exógena)

## Litigios y Resolución de Conflictos



- Atención de procesos en sede administrativa y ante la Jurisdicción Contenciosa.
- Atención de procesos ante la Jurisdicción Constitucional.
- Asesoría tributaria general.

## Impuestos personas naturales



- Preparación de declaración de renta a personas naturales
- Preparación de declaración de impuesto a la riqueza de personas naturales



## Portafolio de Servicios Corporativo y Comercial

---

Nuestra Firma presta asesoría legal en todas las etapas de la vida útil de las personas jurídicas, desde la creación de todo tipo de vehículos legales, pasando por el desarrollo de todas sus actividades en el mercado (transformación, fusión, escisión, adquisiciones, reorganizaciones empresariales, contratos, acuerdos de colaboración, esquemas de distribución, entre otros), hasta su disolución y liquidación. Nuestra Firma también presta servicios en materia de derecho de la competencia y propiedad intelectual.

## Corporativo

- Constitución de sociedades comerciales, entidades sin ánimo de lucro y sucursales de sociedades extranjeras
- Reorganizaciones empresariales
- Servicios de asesoría legal permanente y administración de libros societarios
- Reformas estatutarias y elaboración de actas de órganos sociales
- Disolución y liquidación de sociedades
- Operaciones sobre acciones, cuotas o partes de interés
- Fusión, escisión y transformación de sociedades
- Gobierno corporativo
- Conflictos entre accionistas
- Responsabilidad de administradores
- Litigios societarios
- Coordinación de asesoramiento corporativo en Colombia y en el extranjero (por ejemplo, asesoramiento extranjero prestado por firmas miembro de KPMG en todo el mundo)

## Contratos

- Joint - ventures
- Contratos de colaboración empresarial
- Esquemas de distribución
- Contratos de fiducia mercantil
- Operaciones sobre establecimientos de comercio
- Agencias mercantiles
- Contratos de suministro
- Contratos de compraventa
- Contratos de transporte
- Consorcios y uniones temporales
- Contratos de concesión
- Operaciones sobre bienes inmuebles
- Contratos de prestación de servicios
- Contratos de franquicia
- Constitución de garantías
- Contratos de seguros
- Otro tipo de contratos civiles y comerciales

Corporativo  
y comercial



## Propiedad Intelectual

- Derechos de autor
- Licencias de propiedad intelectual
- Propiedad industrial
- Transferencia de know how
- Registros de marcas y otros signos distintivos
- Software
- Patentes
- Protección en materia de propiedad intelectual
- Coordinación de asesoramiento en propiedad industrial en Colombia y en el extranjero (por ejemplo, asesoramiento extranjero prestado por firmas miembro de KPMG en todo el mundo)

## Protección de Datos Personales

- Elaboración de políticas de protección de datos personales según las actividades de cada compañía
- Registro de bases de datos ante la Superintendencia de Industria y Comercio
- Asesoría en el cumplimiento de las normas en materia de protección de datos personales
- Coordinación de asesoramiento en protección de datos personales en Colombia y en el extranjero (por ejemplo, asesoramiento extranjero prestado por firmas miembro de KPMG en todo el mundo)

Corporativo  
y comercial





## Portafolio de Servicios

# Fusiones y Adquisiciones – M&A

---

Prestamos asesoría durante todas las etapas en proyectos de fusiones y adquisiciones (o M&A), desde la fase de discusión y negociación de los acuerdos de intención o memorandos de entendimiento, pasando por la fase de debida diligencia y terminado con la negociación y cierre de los acuerdos definitivos de compraventa de acciones, compraventa de activos y operaciones de fusión y escisión. Así mismo, asesoramos a nuestros clientes en la estructuración legal, negociación y cierre de alianzas estratégicas (joint-ventures) y contratos de colaboración empresarial.

## Fusiones & Adquisiciones

- Asistencia en la etapa previa a la fusión o adquisición (memorandos de entendimiento, cartas de intención, acuerdos de confidencialidad, cláusulas de exclusividad, etc.)
- Elaboración de Due Diligence legal y fiscal
- Asistencia durante toda la negociación de los acuerdos definitivos (contratos de compraventa de acciones (SPA), acuerdos de accionistas (SHA), compraventas de activos, entre otros)
- Asistencia en la interacción con las autoridades como consecuencia de la fusión o adquisición, en particular para notificar o informar la integración empresarial ante la Superintendencia de Industria y Comercio
- Asistencia durante todo el cierre de la fusión o adquisición
- Durante nuestros servicios de fusiones y adquisiciones trabajamos de la mano con nuestro equipo financiero para lograr una asesoría más integral y eficiente.

## Derecho de la Competencia

- Asesoría en integraciones empresariales y su notificación o autorización frente a la Superintendencia de Industria y Comercio
- Asesoría en investigaciones relacionadas con prácticas restrictivas de la competencia
- Asesoría en investigaciones relacionadas con competencia desleal
- Capacitaciones sobre el régimen de protección de la competencia y la necesidad de adecuar las conductas de las empresas a dicho régimen
- Auditorías internas a empresas para evaluar el estado de cumplimiento del régimen de protección de la competencia
- Preparación de manuales de cumplimiento (compliance) del régimen de protección de la competencia
- Coordinación de asesoramiento en fusiones y adquisiciones y derecho de la competencia en Colombia y en el extranjero (por ejemplo, asesoramiento extranjero prestado por firmas miembro de KPMG en todo el mundo)

Corporativo  
y comercial





## **Portafolio de Servicios**

# Infraestructura, Derecho Público y Contratación Administrativa

---

Asesoramos y representamos a nuestros clientes en procesos de selección o licitaciones públicas, al tiempo que coordinamos y ejecutamos procesos de debida diligencia y de estructuración jurídica de proyectos de infraestructura y contratos estatales. Así mismo, asesoramos y representamos a nuestros clientes en controversias contractuales, arbitrajes de inversión, FIDIC, entre otros.

## Infraestructura

- Estructuración de asociaciones publico privadas (APPs)
- Due diligence de proyectos de infraestructura (puertos, aeropuertos, vías, ferrocarriles, entre otros).
- Estructuración y elaboración de contratos de asociación (joint ventures, uniones temporales y consorcios).
- Asesoramiento jurídico en la operación y administración de concesiones portuarias, aeroportuarias, viales, fluviales y ferroviarias.
- Asesoría y representación en procesos de solución de controversias nacionales e internacionales.
- Asesoría y acompañamiento en trámites y procedimientos ante la agencia nacional de infraestructura (ANI)
- Estructuración y elaboración de contratos llave en mano para proyectos de infraestructura.
- Estructuración y elaboración de contratos EPC (Engineering, Procurement & Construcción), FIDIC, PMC (Project Management Contract) y O&M.

## Derecho Público

- Asesoría y representación en procedimientos administrativos sancionatorios.
- Asesoría y representación en procesos de solución de controversias nacionales o internacionales en los que sea parte una entidad estatal.
- Asesoramiento a las entidades públicas en la elaboración de actos administrativos, proyectos de ley, decretos y ordenanzas.
- Asesoramiento en la planeación y ejecución de proyectos que impliquen la prestación de servicios públicos (transporte, energía, agua y aseo).
- Elaboración y presentación de derechos de petición ante entidades publicas y privadas.
- Elaboración y representación en acciones de nulidad y restablecimiento del derecho, revocatoria directa y nulidad simple.
- Elaboración y presentación de acciones de tutela.
- Estudios de legalidad de actos administrativos.

Infraestructura,  
Derecho  
Público y  
Contratación  
Administrativa



# Contratación Administrativa

- Asesoría y representación de entidades públicas y contratistas nacionales e internacionales en los distintos procesos de selección de contratistas.
- Asesoría y representación de entidades públicas y privadas en la suscripción, ejecución y liquidación de contratos públicos.
- Asesoramiento en la elaboración de los documentos necesarios requeridos en las ofertas de los distintos procesos de selección.
- Asesoría en la revisión del cumplimiento de los requisitos habilitantes en los distintos procesos de selección.
- Acompañamiento y asesoría a las entidades públicas en la elaboración de pliegos de condiciones.
- Acompañamiento y representación en la formulación de objeciones a pliegos de condiciones y ofertas competidoras.
- Acompañamiento y representación en las audiencias de resolución de objeciones de pliegos y adjudicaciones de contratos.
- Asesoría y representación de procesos de controversias contractuales.

Infraestructura,  
Derecho  
Público y  
Contratación  
Administrativa





## Portafolio de Servicios

# Impuestos para las empresas

---

Nuestra Firma presta asesoría en todos los asuntos fiscales de orden nacional, distrital, departamental o municipal, tales como atención a consultas de orden sustancial o procedimental, facturación electrónica, diagnósticos tributarios, planeación fiscal, procesos de solicitudes de devolución ante la DIAN, impuestos directos e indirectos, entre otros temas relacionados y que ayudan a las empresas no solo a identificar sus tasas contributivas, sino a realizar una correcta planeación de impuestos.

## Diagnóstico y Planeación

- Diagnósticos tributarios y esquemas de planeación que permitan optimizar recursos, mejorar procesos y/o procedimientos y garantizar el cumplimiento en materia fiscal.
- Planeaciones tributarias asociadas a la transacción que se espera realizar y su impacto fiscal en Colombia
- Revisión de los esquemas tributarios de optimización para mitigar impactos tributarios significativos.

## Solicitudes ante la DIAN

- Obtención, actualización y cancelación de Registro Único Tributario (RUT) y firma electrónica.
- Acompañamiento, presentación y/o revisión de solicitudes de devolución ante la DIAN.
- Acompañamiento en revisiones de las autoridades de impuestos (DIAN, Dirección de impuestos Distritales, secretarías de Hacienda Municipales).

## Asesoría tributaria permanente

- Asesoría tributaria permanente asociada a consultas del día a día de las compañías en materia sustancial y/o procedimental sobre impuestos nacionales y locales, entre otros:
  - Impuesto sobre la renta.
  - IVA.
  - ICA.
  - Retenciones en la fuente.
  - Regímenes especiales.
  - Procedimientos cotidianos asociados a la gestión de cumplimiento fiscal.
  - Efectos fiscales de los contratos suscritos por la Compañía.
- Actualización oportuna y permanente respecto a cambios en la legislación tributaria que puedan afectar las operaciones de la compañía.

Impuestos  
para las  
empresas



## Asesoría tributaria local

- Asesoría tributaria en cuanto a la aplicación de la regulación tributaria sustancial y procedimental colombiana respecto de proyectos o consultas específicos.
- Determinación del tratamiento gravable o no de las utilidades retenidas en el patrimonio, con las correlativas implicaciones para el accionista
- Asesoría tributaria en facturación electrónica

## Comités de impuestos y actualizaciones

- Asistencia a comités de impuestos programados por los clientes en aras de dar aproximaciones fiscales y velar por la optimización y cumplimiento fiscal
- Actualización permanente en materia fiscal a través de capacitaciones y seminarios

Impuestos  
para las  
empresas





## Portafolio de Servicios

# Asesoría Tributaria Internacional

---

Asesoramos a las compañías para que comprendan las consecuencias fiscales de sus inversiones directas y de portafolio en Colombia, así como las inversiones y expansiones de negocios Colombianos hacia el exterior.

Ayudamos a las compañías desde la selección del vehículo de inversión, localización, beneficios tributarios, mecanismos de financiación y estructura de capital eficientes, cadena de valor, repatriación y desinversión, así como la utilización de ventajas existentes derivadas de los instrumentos internacionales que ha suscrito Colombia, particularmente los Convenios para prevenir la Doble Imposición Internacional

# Asesoría tributaria internacional

- Asesoría tributaria en adquisición, transferencia y tributación en general de acciones, activos, propiedad intelectual y en computación en la nube
- Asesoría tributaria en fusiones transfronterizas, adquisiciones y disposiciones, reorganizaciones corporativas, reestructuraciones grupales internas, y racionalización de entidades legales
- Asesoría tributaria en la estructura de capital, incluida la financiación transfronteriza, la expansión, desinversión y repatriación.
- Asesoría tributaria en inversiones directas y de portafolio
- Asesoría tributaria en establecimientos permanentes y sede efectiva de administración.
- Asesoría tributaria en materia de beneficiario efectivo.
- Asesoría tributaria en materia de interpretación y aplicación de Convenios de Doble Imposición (CDI) firmados por Colombia.
- Asesoría tributaria relacionada con inversión extranjera entrante (in-bound).
- Asesoría tributaria relacionada con inversión colombiana hacia el exterior (out-bound) incluida la aplicación del régimen de Entidades Controladas Extranjeras (ECE).
- Asesoría tributaria relacionada con la disposición directa e indirecta de activos en Colombia, y mecanismos de repatriación de caja.
- Asesoría tributaria relacionada con centros de servicios transfronterizos (service centers y hubs).
- Asesoría tributaria relacionada con la cadena de suministro transfronterizo (supply chain).
- Asesoría tributaria relacionada con la aplicación de impuestos sobre modelos de negocio y plataformas digitales transfronterizas.
- Asesoría tributaria relacionada con la aplicación de beneficios tributarios a la inversión y a las estructuras (régimen para compañías holding controladas - CHC).
- Asesoría tributaria relacionada con los mecanismos automáticos de intercambio de información tributaria como FATCA y CRS.
- Asesoría tributaria relacionada con la normalización de activos omitidos localizados en el exterior.

Asesoría  
Tributaria  
Internacional





## **Portafolio de Servicios**

# Cumplimiento fiscal y Outsourcing tributario

---

Nuestra Firma presta el servicio de cumplimiento fiscal y outsourcing tributario el cual se encuentra encaminado a apoyar a las empresas en el análisis de sus obligaciones fiscales, preparación de las declaraciones y demás asuntos relacionados así como ser KPMG, quien a través de un equipo especializado prepare, revise y acompañe en la presentación de obligaciones tributarias de índole nacional, departamental y municipal.

## Cumplimiento fiscal

- Preparación o revisión de declaraciones tributarias:
  - Renta y complementarios
  - Conciliación fiscal (Formato 2516)
  - Declaración de Activos en el exterior
  - Declaración del Impuesto al patrimonio / riqueza
  - Impuesto sobre las Ventas
  - Impuesto de Industria y Comercio
  - Retención en la fuente por ICA y autorretenciones de ICA
  - Retención en la fuente en Renta
- Preparación/revisión de la información exógena Nacional, Distrital y Municipal
- Control libros de facturación y de las resoluciones de facturación
- Elaboración/revisión de soportes y anexos básicos.

## Loan Staff

- Préstamo de personal bajo dirección del cliente

## Outsourcing tributario

- Personal de KPMG en las instalaciones del cliente para la prestación de nuestros servicios de cumplimiento fiscal.
- El Cumplimiento fiscal incluye:
  - Preparación o revisión de declaraciones tributarias nacionales, distritales y municipales.
  - Preparación/revisión de la información exógena Nacional, Distrital y Municipal
  - Control libros de facturación y de las resoluciones de facturación
  - Elaboración/revisión de soportes y anexos básicos.
- Elaboración de la provisión de renta e impuestos diferidos locales y bajo Normas Internacionales o USGAAP.
- Atención a consultas permanentes, comité tributario y actualización normativa.
- Diligenciamiento de reportes de impuestos (Tax Package)
- Respuesta a requerimientos ordinarios de información
- Atención a las visitas de las autoridades fiscales
- Revisión de certificados de retención en la fuente
- Solicitudes de devoluciones de impuestos

Cumplimiento  
fiscal y  
outsourcing  
tributario





## Portafolio de Servicios Outsourcing Contable

---

Buscamos ser su aliado estratégico en sus procesos contables, y ser una extensión de su organización que les da toda su experiencia nacional e internacional en el manejo de la contabilidad.

# Outsourcing Contable

- Preparación de Estados Financieros bajo IFRS y USGAAP.
- Conversión de Estados Financieros de USGAAP a IFRS.
- Reportes a entidades de vigilancia y control.
- Preparación de reportes en XBRL.
- Con el apoyo de modernas herramientas tecnológicas, generamos reportes financieros y de gestión para la toma de decisiones internas y dar repuesta oportuna a organismos de control.
- Reportes corporativos y libros fiscales.
- Conciliación de cuentas.
- Consolidación de Estados Financieros.
- Control de cuentas por pagar, cobrar, facturación, control de activos fijos e inventarios, bajo su propio ERP o nuestro sistema operativo.
- Apoyo en actividades de tesorería.
- Apoyo al CFO con control de costos, presupuestos, asesoría en procesos de control y manejo de indicadores.



Outsourcing  
Contable





## Portafolio de Servicios

# Precios de Transferencia

---

Nuestra firma presta servicios en materia de Precios de Transferencia, abarcando todos los asuntos y procesos relacionados con las operaciones sujetas al régimen. Contamos con una visión internacional que nos permite tener un equipo formado por especialistas en el cumplimiento, planeación y solución de controversias en materia de precios de transferencia a nivel global.

## Cumplimiento

- Análisis de la reglamentación de precios de transferencia vigente en cada una de las jurisdicciones en las cuales el cliente tenga presencia.
- Elaboración la documentación pertinente en Precios de Transferencia, a saber:
  - Elaboración de la Notificación País por País de la Compañía
  - Elaboración del Informe País por País del Grupo
  - Elaboración de la Declaración Informativa Individual de Precios de Transferencia
  - Elaboración del Informe Local o Local File de Precios de Transferencia
  - Elaboración del Informe Maestro de Precio de Transferencia del Grupo
  - Revisión del Informe Maestro
  - Elaboración del Estudio de Atribución de Rentas y Ganancias Ocasionales de Precios de Transferencia

## Planeación

- Elaboración de políticas intercompañía en materia de Precios de Transferencia
- Elaboración del manual de procedimientos en materia de Precios de Transferencia
- Elaboración y/o asesoría en estructuración de operaciones o modelos de negocio
- Elaboración y acompañamiento en el proceso para llevar a cabo un acuerdo anticipado de precios de transferencia (Advance Pricing Arrangement, "APA" por sus siglas en inglés)
- Capacitación básica de precios de transferencia
- Asesoría en materia de precios de transferencia

Precios de  
Transferencia



## Revisiones

- Revisión de las circunstancias contractuales en materia de Precios de Transferencia
- Revisión de las distintas cuentas del Estado de Resultados y Balance General que puedan afectar los análisis en materia de Precios de Transferencia
- Revisión de los financiamientos intercompañía.
- Análisis de la diferencia en naturaleza y procedimientos de las transacciones para soportar la debida acumulación de ingresos o deducibilidad de gastos según sea el caso
- Revisión de operaciones entre partes relacionadas y que pudieran ser cuestionadas por las Autoridades Tributarias, prestando especial atención a los siguientes rubros:
  - Revisión de las distintas cuentas del Estado de Resultados
  - Comentarios sobre la metodología empleada por el cliente (si aplica) para generar información financiera segmentada.
  - Revisión de la metodología utilizada para analizar las operaciones intercompañía.
  - Revisión de los análisis económicos

## Acompañamiento en fiscalizaciones

- Elaboración y/o revisión de las potenciales respuestas a proporcionar como resultado de los cuestionamientos de las Autoridades Tributarias, durante la etapa de persuasión, de correcciones, devoluciones, emplazamientos, requerimientos especiales y liquidaciones oficiales.
- Acompañamiento en reuniones y/o llamadas con las Autoridades Tributarias durante los procesos que se lleven a cabo.
- Atención de controversias con la DIAN en sede jurisdiccional mediante la elaboración de demandas, recursos y peritajes.

Precios de  
Transferencia





## Portafolio de Servicios

# Laboral, Seguridad Social y Migratorio

---

Nuestra Firma presta asesoría legal en todos los asuntos en materia laboral y del sistema integral de seguridad social, incluyendo contratación laboral, políticas de compensación salarial, cumplimiento de los aportes al Sistema General de Seguridad Social, cumplimiento de obligaciones legales laborales, asesoría en procesos disciplinarios, terminación de contratos de trabajo, representación judicial ante la jurisdicción ordinaria del trabajo, asesoría en temas de derecho colectivo laboral. También prestamos asesoría en el manejo de expatriados y asistencia con el proceso de visas, permisos de trabajo, residencia y otros temas migratorios relacionados.

# Laboral

- Revisión, elaboración y modificación de contratos de trabajo
- Due Diligence laboral
- Revisiones de cumplimiento de obligaciones laborales
- Elaboración de reglamentos internos de trabajo
- Elaboración de sustituciones patronales
- Planes de retiro, conciliaciones laborales y contratos de transacción laboral
- Solicitudes ante el Ministerio de Trabajo, tales como:
  - Autorización para laborar horas extras
  - Autorización de despido de personas en estado de debilidad manifiesta
  - Autorización de trabajo en turnos sin solución de continuidad
  - Diligencias laborales administrativas
- Litigios laborales y acciones de tutela
- Atención a procesos disciplinarios
- Asesoría legal permanente en derecho individual y colectivo del trabajo
- Revisión legal de nóminas, de planes de compensación y beneficios
- Coordinación de asesoramiento laboral en Colombia y en el extranjero (por ejemplo, asesoramiento extranjero prestado por firmas miembro de KPMG en todo el mundo)



Laboral,  
Seguridad Social  
y Migratorio



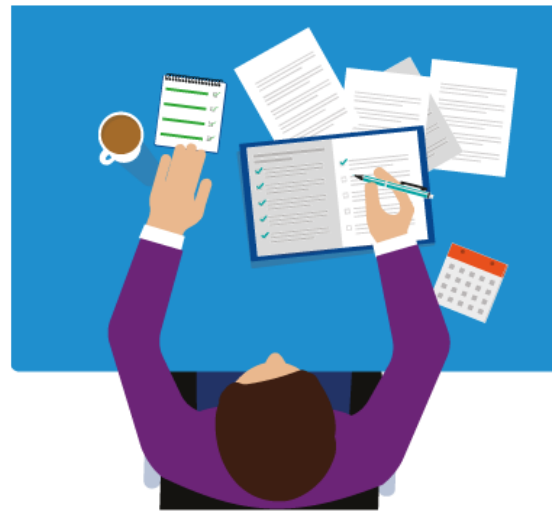
## Seguridad Social

- Revisión de liquidación de aportes al sistema general de la protección social
- Acompañamiento en procesos de fiscalización ante la UGPP
- Revisión y análisis de conceptos salariales y no salariales de la nómina para verificar proporción 60/40
- Cuantificación de contingencias laborales y de seguridad social
- Coordinación de asesoramiento en seguridad social en Colombia y en el extranjero (por ejemplo, asesoramiento extranjero prestado por firmas miembro de KPMG en todo el mundo)

## Migratorio

- Gestión y acompañamiento en la obtención de visas ante el Ministerio de Relaciones Exteriores
- Acompañamiento en la obtención de Cédula de Extranjería ante Migración Colombia
- Gestión ante los diferentes consejos profesionales en la obtención de licencias para el ejercicio profesional temporal
- Gestión de convalidación de títulos profesionales ante el Ministerio de Educación Nacional
- Coordinación de asesoramiento migratorio en Colombia y en el extranjero (por ejemplo, asesoramiento extranjero prestado por firmas miembro de KPMG en todo el mundo)

Laboral,  
Seguridad Social  
y Migratorio





## Portafolio de Servicios

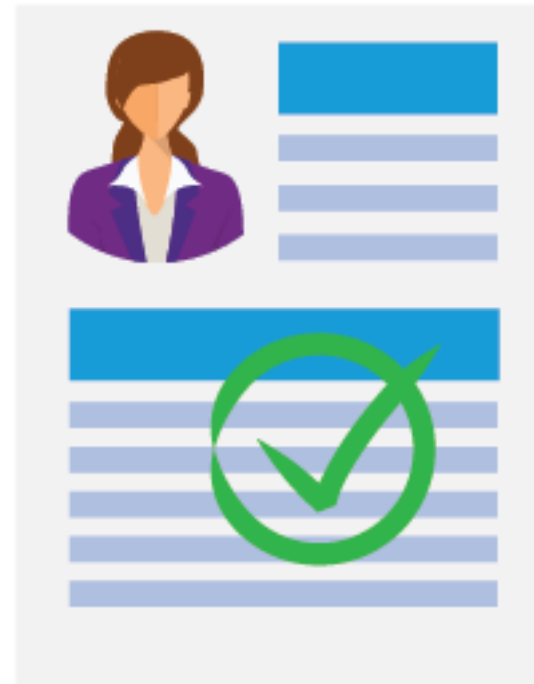
# Outsourcing de nómina

---

Nuestra Firma presta servicios asociados a la ejecución de procesos de liquidación general de nómina para empleados locales y expatriados de acuerdo a las normas laborales, contables y fiscales vigentes.

# Outsourcing de nómina

- Envío de pre Nómina y nómina definitiva
- Ejecución de los procesos de nómina periódica de acuerdo con las novedades reportadas
- Preparación de archivo en medio magnético para pago electrónico de nómina
- Generación y envío automático de desprendible
- Liquidación de aportes y reporte de altas y bajas de personal en todos los sistemas.
- Entrega de la interfaz para contabilidad.
- Cálculo de anticipo de cesantías y sus intereses.
- Liquidación final por terminación de contrato de trabajo
- Cálculo de retenciones en la fuente sobre pagos laborales incluida la retención contingente que se origine y recalcule de porcentaje fijo semestral para procedimiento 2 de retención en la fuente sobre los pagos laborales
- Cálculo de retenciones en la fuente sobre pagos laborales
- Consolidación mensual de prestaciones sociales y preparación anual de los formatos para consignación anual de cesantías
- Entrega de información de nómina para la preparación de medios magnéticos nacionales
- Emisión anual de certificado de ingresos y retenciones laborales
- Envío de información requerida para auditorías
- Portal web de servicios



Outsourcing de  
nómina





## Portafolio de Servicios Aduanero, y Comercio Exterior

---

Nuestra Firma presta asesoría legal en todos los asuntos y procesos relacionados con operaciones de comercio exterior (importación, exportación, tránsito aduanero, zonas francas, verificación de aplicación de tratados de libre comercio, criterios de origen, revisión y/o elaboración de contratos internacionales y demás temas relacionados). Igualmente, realizamos análisis aduaneros asociados a valoración aduanera, clasificación arancelaria, autorizaciones ante la DIAN, entre otros. Nuestro acompañamiento permite operaciones de comercio exterior y aduaneras óptimas de la mano de las agencias de aduanas contratadas por los clientes y de la sinergia con nuestros otros servicios legales y fiscales.

# Aduanero

- Atención a consultas de índole sustancial o procedimental en materia aduanera
- Planeación aduanera
- Análisis de procesos de importación y/o exportación de bienes (requisitos, beneficios, costos, entre otros)
- Tránsito y depósito aduanero
- Clasificaciones arancelarias
- Valoración aduanera
- Inscripción de Operador de Comercio Exterior
- Solicitud de autorización, declaración, calificación y homologación ante la DIAN de los Operadores de Comercio Exterior (Agencias de Aduanas, Transportadores, Comercializadoras Internacionales, entre otros)
- Inscripción de documentos ante las autoridades correspondientes
- Solicitudes especiales ante la DIAN como resoluciones anticipada, clasificaciones oficiales y declaratorias de unidades funcionales.
- Importaciones temporales
- Análisis de tarifas, impuestos y requisitos para importación / exportación
- Liquidaciones oficiales y procesos de devolución en materia aduanera
- Requerimientos de información, requerimientos especiales aduaneros, procesos de aprehensión y/o decomiso de mercancías
- Régimen sancionatorio
- Solicitudes de desgravación arancelaria y desdoblamientos
- Derechos de petición
- Proyectos de decretos y/o resoluciones
- Due Diligence aduaneros
- Diagnóstico de cumplimiento y revisión de operaciones
- Atención a procesos en vía gubernativa y litigios aduaneros
- Coordinación de asesoramiento aduanero en Colombia y en el extranjero (por ejemplo, asesoramiento extranjero prestado por firmas miembro de KPMG en todo el mundo)

Aduanero y  
Comercio  
Exterior



## Comercio Exterior - zonas francas

- Procesos de declaratoria y/o calificación como Zona Franca Permanente, Zona Franca Permanente Especial y Usuarios de Zonas Francas
- Compras nacionales y fuera de Colombia
- Ventas nacionales y extranjeras
- Procesamiento de bienes
- Ingresos de activos fijos reales productivos
- Modificaciones al plan maestro y al programa de inversión
- Operaciones entre distintas zonas francas y distintos usuarios de zona franca
- Responsabilidades administrativas del usuario operador, industrial y/o comercial
- Formularios de Movimiento de Mercancías – FMM
- Adecuación de la normatividad a operaciones específicas
- Solicitud de nuevos códigos o ajustes a los existentes
- Asesoría permanente en régimen franco
- Régimen sancionatorio
- Atención a procesos en vía gubernativa y litigios sobre el régimen franco.

## Comercio Exterior - zonas francas

- Proyectos de decretos y/o resoluciones
- Due Diligence sobre zonas francas
- Diagnóstico de cumplimiento y revisión de operaciones
- Coordinación de asesoramiento en zonas francas en Colombia y en el extranjero (por ejemplo, asesoramiento extranjero prestado por firmas miembro de KPMG en todo el mundo)

## Comercio Exterior - otros asuntos

- Análisis de criterios de origen y Tratados de Libre Comercio
- Calificación como Operador Económico Autorizados – OEA
- Medidas de protección al comercio internacional.
- Elaboración, revisión y/o negociación de contratos internacionales (compraventa, transporte, agenciamiento, entre otros)
- Coordinación de asesoramiento en comercio exterior en Colombia y en el extranjero (por ejemplo, asesoramiento extranjero prestado por firmas miembro de KPMG en todo el mundo)

Aduanero y  
Comercio  
Exterior





## Portafolio de Servicios

# Asesoría y cumplimiento cambiario

---

Nuestra Firma presta asesoría legal en todos los asuntos de cambios internacionales relacionados con operaciones de comercio exterior, inversión, endeudamiento, cuentas de compensación y cumplimiento cambiario y otros temas relacionados.

## Asesoría cambiaria

- Análisis de operaciones de cambio
- Análisis de operaciones del mercado libre
- Importación y/o exportación de bienes
- Endeudamientos (activo / pasivo)
- Cuentas de compensación
- Inversión extranjera (directa / portafolio)
- Inversión colombiana en el exterior
- Operaciones de servicios
- Derivados y operaciones de portafolio
- Régimen cambiario especial y general
- Asesoría permanente en el régimen cambiario
- Régimen sancionatorio
- Atención a procesos en vía gubernativa
- Litigios
- Due Diligence en asuntos cambiarios
- Diagnóstico de cumplimiento y revisión de operaciones
- Coordinación de asesoramiento cambiario en Colombia y en el extranjero (por ejemplo, asesoramiento extranjero prestado por firmas miembro de KPMG en todo el mundo)

## Cumplimiento cambiario

- Elaboración y/o revisión de los borradores de los formularios necesarios para registrar ante el Banco de la República todo tipo de inversiones de obligatoria canalización
- Preparación de la información exógena cambiaria ante la DIAN
- Preparación del Formulario No. 15 “Conciliación patrimonial empresas y sucursales régimen general”, según sea el caso
- Registro de inversión extranjera, sustitución y/o cancelación de inversión extranjera
- Registro o cancelación de cuentas de compensación y registro de endeudamientos externos
- Preparación de formularios y/o datos mínimos a ser presentados ante Intermediarios del Mercado Cambiario (IMC)
- Coordinación de asesoramiento cambiario en Colombia y en el extranjero (por ejemplo, asesoramiento extranjero prestado por firmas miembro de KPMG en todo el mundo)

Asesoría y  
cumplimiento  
cambiario





## Portafolio de Servicios Litigios y Resolución de Conflictos

---

Nuestra Firma presta servicios de asesoría legal de acompañamiento desde la etapa inicial del proceso, incluyendo correcciones, devoluciones, emplazamientos, requerimientos especiales y liquidaciones oficiales frente a las autoridades de control en sede administrativa, así como la atención de controversias ante las Altas Cortes, respecto de litigios de carácter particular y de la normatividad del ordenan nacional y territorial en materia tributaria, aduanera, cambiaria y de seguridad social. Nuestra asesoría también incluye el manejo de consultas y peticiones ante las respectivas entidades gubernamentales.

## Atención a procesos en sede administrativa

- Atención de los procesos ante las autoridades de Impuestos nacionales y territoriales.
- Atención de los procesos ante las autoridades aduaneras, cambiarias, laborales, seguridad social y corporativas.
- Atención a los actos administrativos de carácter particular y concreto, sean de trámite o definitivos, tanto en el proceso de determinación del impuesto como los procesos sancionatorios en materia tributaria, aduanera, cambiaria, laboral, seguridad social y corporativa.
- Acompañamiento durante la etapa de persuasión, de correcciones, devoluciones, emplazamientos, requerimientos especiales y liquidaciones oficiales.
- Controversias surgidas en relación con el régimen de precios de transferencia.
- Preparación de solicitudes de conceptos o doctrina oficial, así como solicitudes de revocatoria o aclaración.
- Coordinación de asesoramiento en litigios y resolución de conflictos en Colombia y en el extranjero (por ejemplo, asesoramiento extranjero prestado por firmas miembro de KPMG en todo el mundo)

## Atención a procesos en sede judicial

- Atención de controversias con la DIAN (autoridad tributaria del orden nacional) y Secretarías de Hacienda (autoridades tributarias del orden territorial): demanda en ejercicio del medio de control de nulidad y restablecimiento del derecho.
- Atención de procesos en ejercicio del medio de control de nulidad simple, respecto de la normatividad tributaria del orden nacional y territorial y los conceptos proferidos por las autoridades tributarias que se consideren violatorios del ordenamiento legal superior.
- Atención a controversias con empleados, UGPP o Ministerio de Trabajo. (respuesta a demandas laborales, demandas en ejercicio del medio de control de nulidad y restablecimiento del derecho (UGPP y Ministerio)
- Atención a controversias ante la Superintendencia de Industria y Comercio y ante la Superintendencia de Sociedades relacionadas con incumplimiento de obligaciones corporativas, contractuales y/o societarias.

**Nota:** Nuestra política se caracteriza por evaluar todas las posibles alternativas de solución de conflictos, tratando de que la última opción de defensa y protección de los derechos e intereses de nuestros clientes sea acudir al litigio.

Litigios y  
Resolución de  
conflictos



## Atención de Procesos ante la Jurisdicción Constitucional

- Atención de procesos que promuevan la inexecutable de la normatividad tributaria que sea considerada violatoria del ordenamiento constitucional.



## Solicitud de conceptos y otros

- Identificación de normas tributarias que generan ineficiencias para el desarrollo del negocio y puedan ser modificadas mediante decreto o conceptos tributarios
- Análisis del caso particular: sectores económicos afectados
- Acompañamiento, asesoría y presentación ante las autoridades fiscales del orden nacional y territorial

**Nota:** Nuestra política se caracteriza por evaluar todas las posibles alternativas de solución de conflictos, tratando de que la última opción de defensa y protección de los derechos e intereses de nuestros clientes sea acudir al litigio.

Litigios y  
Resolución de  
conflictos





## Portafolio de Servicios

# Impuestos para personas naturales - Global Mobility Services

---

Nuestra Firma presta asesoría en todos los asuntos fiscales aplicables a las personas naturales, tales como preparación y/o revisión de la declaración de renta, impuesto al patrimonio, medios magnéticos, cálculos especiales, entre otros.

# Impuestos personas naturales

- Entrevistas (tax counseling).
- Trámites de registro único tributario (RUT) y firma electrónica.
- Cálculos especiales (Tax equalization, hypothetical tax, shadow payroll, cálculos según requerimiento).
- Solicitud de devolución de saldo a favor (Renta, IVA, ICA) y pagos en exceso o no debidos.
- Asesoría y respuesta a consultas tributarias relacionadas con impuestos locales o con tributación internacional y con la aplicación de Convenios de Doble Imposición.
- Elaboración de la declaración de renta colombiana a personas naturales.
- Elaboración de la declaración anual de activos en el exterior de personas naturales.
- Elaboración de la declaración de impuesto al patrimonio de personas naturales.
- Preparación de informe de medios magnéticos de personas naturales.
- Seminarios y capacitación sobre normatividad fiscal y migratoria.



Global Mobility  
Services



# Servicios asociados a COVID-19



**Estrategia legal para reuniones no presenciales**



**Fiscalización y cobro no presencial**



**COVID-19 Legal Solution Toolkit**



**Asesoría y acompañamiento en fiscalización virtual**



**Solicitud de devolución mediante trámite especial**



**Figuras de diferimientos y/o reducción de arancel e IVA**



**Reconfiguración de contratos de compra venta internacional, incoterms y formas de pago**



**Declaraciones provisionales, operaciones zona franca y notas crédito**



**Reconfiguración contractual**



**Postulación PAEF, PAP y fiscalización posterior**



**Implementación permanente de teletrabajo**

# Certificaciones y reconocimientos

Nuestra Firma está incluida  
en el ranking de **Chambers  
& Partners** y en **Legal 500**

CHAMBERS  
AND PARTNERS

*The*  
**LEGAL**  
**500**

# Pertenecemos a:

## Nacional



## Bogotá



CÁMARA DE COMERCIO  
colombo británica

## Medellín



## Cali



## Barranquilla



# Nuestros clientes cuentan sus historias de éxito

## Financiero y Seguros



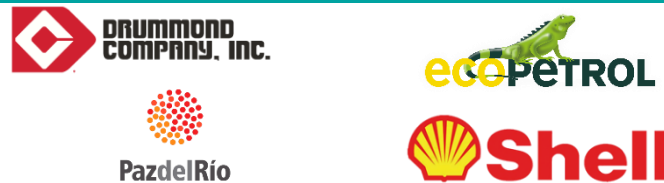
## Salud y Farma



## Gobierno e Infraestructura



## Energía y Recursos Naturales



## Agro (Consumo)



## Turismo



## Tecnología, Medios de Comunicación y Telcos





© 2021 KPMG S.A.S. y KPMG Advisory, Tax & Legal S.A.S., sociedades colombianas por acciones simplificadas y firmas miembro de la red de firmas miembro independientes de KPMG afiliadas a KPMG International Limited, ("KPMG International"), una entidad inglesa privada limitada por garantía. Todos los derechos reservados.

---

[colombia@kpmg.com.co](mailto:colombia@kpmg.com.co)

[home.kpmg/co](http://home.kpmg/co)

T:+57 (1) 618 8000



KPMG en Colombia



KPMG\_CO