

A man in a dark suit and brown leather bag is walking up a set of stairs in front of a modern glass-walled building. The image is partially obscured by a large red triangle on the left side of the page.

HOJA DE RUTA HACIA EL ÉXITO: Tu camino hacia un marco operativo tributario líder

La práctica de BDO Global de Aseguramiento y Gestión de Riesgos tributarios ha diseñado esta hoja de ruta para que tus operaciones tributarias sean de primer nivel que se logra asegurando un Marco de Control y Operación de Impuestos de clase mundial. El viaje comienza aquí:

VISIÓN FISCAL

- ▶ Define cómo se ve el éxito en materia fiscal (aspiracional a futuro).
- ▶ Establece una visión clara de la gestión fiscal que desees para tu empresa.
- ▶ La visión fiscal se traduce en una estrategia que guía todas las operaciones fiscales.

TU POLÍTICA FISCAL

- ▶ Articula los estándares de conducta esperados en materia tributaria.
- ▶ Respalda la visión fiscal y proporciona un mandato para el cambio y la mejora continua en la gestión tributaria.
- ▶ Define cómo se llevan a cabo las operaciones fiscales, estandarizando y documentando los procedimientos tributarios.

GOBERNANZA Y PERSONAS

- ▶ Define las responsabilidades y funciones dentro de tus operaciones y marco de control, mediante indicadores y roles claros
- ▶ Desarrolla las capacidades de tus equipos y la sucesión.
- ▶ Establece mecanismos de escalamiento y delegaciones de autoridad

GESTIÓN DE RIESGOS TRIBUTARIOS

- ▶ Identifica y gestiona tus riesgos fiscales.
- ▶ Evalúa y mejora, monitorea y reporta.

RELACIONES Y REPUTACIÓN FISCAL

- ▶ Gestiona tu perfil tributario.
- ▶ Construye relaciones con tus principales interesados.
- ▶ Conviértete en socio del negocio o un aliado estratégico.
- ▶ Pon lo tributario en tu agenda de ESG.

¿Dónde empezar?

Evalúa la madurez de tus operaciones fiscales, mediante nuestra herramienta TOMM

MONITOREO REVISIÓN



TU MARCO DE CONTROL FISCAL

Comienza con TOMM

Nuestro Modelo de Madurez de Operaciones Fiscales (TOMM – Tax Operations Maturity Model) te permite comparar la forma en que actualmente se gestionan los impuestos en la empresa usando un modelo de cinco niveles, desde un enfoque reactivo (nivel 1) hasta uno muy sofisticado y totalmente optimizado (nivel 5).

Esto señala rápidamente qué funciona bien, dónde necesitas enfocar la atención y te ayudará a crear esa hoja de ruta hacia un robusto Marco de Control Fiscal.

LEVEL 1	LEVEL 2	LEVEL 3	LEVEL 4	LEVEL 5
POR DESARROLLAR	EN DESARROLLO	DEFINIDO	ADMINISTRADO	OPTIMIZADO

► Estrategia Tributaria - “Tono desde arriba”



La Tributación no se considera un asunto de gran importancia, que apenas interesa a la dirección y no se incluye en las decisiones empresariales. Las actividades fiscales se centran principalmente en el cumplimiento.

La Tributación se considera un socio comercial y ocupa un lugar destacado en la empresa. La Tributación es un área prioritaria para la alta dirección local y se incluye en todas las decisiones empresariales importantes.

► Gobernanza Tributaria y Gestión del Riesgo Tributario



Las responsabilidades y obligaciones fiscales no están claramente definidas. No existen mecanismos formales para identificar el riesgo fiscal. La gestión del riesgo fiscal es reactiva.

El riesgo fiscal está integrado en procedimientos empresariales más amplios. Responsabilidades y obligaciones claramente definidas sobre todas las actividades fiscales.

► Gestión del Cumplimiento Tributario y del Proceso de Informes



Alto riesgo de error, y posibles auditorías recurrentes como resultado de controles fiscales ineficaces sobre los procesos locales de cumplimiento tributario.

Procesos de cumplimiento tributario eficientes y rentables. Ausencia de auditorías recientes significativas y errores o inexactitud. Documentación completa para respaldar los procesos de cumplimiento.

LEVEL 1	LEVEL 2	LEVEL 3	LEVEL 4	LEVEL 5
POR DESARROLLAR	EN DESARROLLO	DEFINIDO	ADMINISTRADO	OPTIMIZADO

► Capacidades Tributarias & Personas



Los recursos fiscales son insuficientes, las funciones no están definidas, la formación es informal y el apoyo externo es mínimo, lo que crea riesgos fiscales.

Alto nivel de confianza en el equipo fiscal, las descripciones de las funciones están bien definidas y la formación ocupa un lugar destacado en el orden del día. Regular uso de asesores para apoyar nuestra posición fiscal.

► Impuesto de Sociedades & Impuesto de Renta Corporativo



Juicios no fundamentados en las declaraciones de renta corporativa. Escasa apreciación de los riesgos de la actividad que podrían dar lugar a una exposición.

Proceso establecido de cumplimiento de las normas sobre Impuesto de Renta Corporativo. Escaso riesgo de exposición gracias a los controles y procesos establecidos. Los datos son suficientemente detallados para respaldar las posiciones y ofrecer oportunidades de optimización.

► Precios de Transferencia



Escasa comprensión o atención a los precios de transferencia. Poca o ninguna documentación que respalde los precios de las transacciones entre empresas. Escasa apreciación de lo que podría dar lugar a un riesgo de establecimiento permanente y de cómo debería escalarse.

Existe una política centralizada de precios de transferencia. Los equipos locales conocen y respetan la política de precios de transferencia. Documentación sólida para respaldar todas las transacciones entre empresas. Cumplimiento de acciones BEPS. Monitoreo implementado de control de riesgo de establecimiento permanente.

► Impuestos Indirectos



Escasa apreciación en las empresas de las actividades que pueden dar lugar a riesgos de tributación indirecta. Escasos o inexistentes controles formales de los procesos de tributación indirecta.

Proceso de cumplimiento de impuestos indirectos establecido. Escaso riesgo de exposición debido a operaciones comerciales, etc. Los datos son suficientemente detallados para respaldar las posiciones en materia de tributación indirecta.

HABLEMOS:



FREDDY SÁNCHEZ
 Socio Tax
 BDO en Colombia
fsanchez@bdo.com.co

www.bdo.global
 Service provision within the international BDO network of independent member firms ("the BDO network") is coordinated by Brussels Worldwide Services BVBA, a limited liability company incorporated in Belgium.
 Each of BDO International Limited (the governing entity of the BDO network), Brussels Worldwide Services BVBA and the member firms is a separate legal entity and has no liability for another such entity's acts or omissions. Nothing in the arrangements or rules of the BDO network shall constitute or imply an agency relationship or a partnership between BDO International Limited, Brussels Worldwide Services BVBA and/or the member firms of the BDO network.
 BDO is the brand name for the BDO network and for each of the BDO member firms.
 © BDO, 2024.