



Precios de transferencia



- **Edición:** 3ª edición, Febrero 2019
- **Páginas:** 376
- **Tamaño:** 16 x 22
- **Autor(es):** Mónica del Rocío Cerda Ayala, Ricardo Suárez David, Emmanuel Pacheco Olguín, Omar Jhonatan Camacho Guerrero, José Arturo Vela Ríos, Óscar Campero Pérez San Vicente, Christian Raúl Natera Niño de Rivera, Gabriel Oliver García, Roger Fidel Vera Sandoval, Alejandro Héctor Calderón Aguilera, José Simón Somohano Silva, Iván Díaz-Barreiro Hernández, Héctor Alvarado Salinas, María Teresa Quiñones y Fernández, Agustín Espino Vergara, Tsoukia Charikleia
- **Peso:** 270 gramos.
- **Clave:** 9786078628278
- **Lomo:** 2 cm
- **Precio:**
 - [Precio en pesos clic aquí](#)
 - [Precio en dólares clic aquí](#)
- **Colección:** Fiscal

Los cambios recientes en la economía, los avances tecnológicos, la creciente integración de las operaciones, la planeación fiscal agresiva de algunas empresas multinacionales, la cooperación internacional y la necesidad de una mayor transparencia, entre otros aspectos relevantes, hicieron manifiesto que el marco tributario tradicionalmente aplicado a escala mundial desde el siglo pasado, ya no era suficiente para detener la pérdida recaudatoria observada por diversos fiscos en el contexto global.

Por lo anterior, el proceso de actualización del marco tributario internacional que solicitó realizar el G20 a la Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económicos (OCDE) en 2013, y que derivó en la emisión a finales de 2015 de los documentos que integran el Plan de Acción BEPS (*Base Erosion and Profit Shifting*), revolucionó la manera de entender la realidad de la nueva economía global. El Plan de Acción BEPS de la OCDE incidió de forma importante en la emisión de modificaciones recientes al contenido de las *Guías de Precios de Transferencia para las Empresas Multinacionales y las Administraciones Fiscales*, la legislación fiscal de muchos países, sus prácticas administrativas, los compromisos tributarios globales de países miembros y no miembros de la OCDE, etcétera, y se espera que ese proceso continúe consolidándose en los siguientes años.

Con el objetivo de publicar una herramienta actualizada de consulta que le sirva al profesional de la Contaduría que inicia su práctica en la materia de precios de transferencia, diversos especialistas reconocidos que forman parte de la Comisión de Precios de Transferencia del Instituto Mexicano de Contadores Públicos se dieron a la tarea de elaborar esta obra, que abarca los temas más relevantes en la materia, en un trabajo actualizado a la doctrina y normatividad vigente a partir de 2018.





Índice

Presentación

Prólogo

Capítulo 1. Antecedentes históricos de precios de transferencia

Capítulo 2. Marco regulatorio en torno a la materia de precios de transferencia. Guías de la OCDE y Ley del Impuesto Sobre la Renta

1. Regulación internacional de los precios de transferencia
2. Legislación mexicana

Capítulo 3. Principio *Arm's Length* y obligaciones de documentación

1. Principio *Arm's Length*
2. Obligaciones de documentación
3. Disposiciones en México relativas a las obligaciones de documentación para precios de transferencia

Capítulo 4. Concepto de partes relacionadas

Introducción

1. Ejemplos de personas que se consideran partes relacionadas
2. Ejemplos de situaciones en las que ciertas partes o entidades no se consideran partes relacionadas

Capítulo 5. Comparabilidad

1. Cambios relevantes en el ámbito internacional
 2. Diferencias especiales en comparabilidad en México y Latinoamérica
 3. Análisis transaccionales y análisis globales
 4. Información pública disponible
 5. Segmentación de la información financiera de la compañía analizada
 6. Selección de la compañía analizada
 7. Comparables (aceptación y rechazo)
 8. Pasos sugeridos para un análisis de comparabilidad
 9. Ajustes de comparabilidad a las comparables
 10. Fechas de elaboración de la documentación
 11. Transparencia y explicación de criterios de comparabilidad
- Conclusión sobre comparabilidad

Capítulo 6. Descripción de los métodos de precios de transferencia, Regla del mejor método y ejemplos de su aplicación

1. Descripción de los métodos
2. Métodos tradicionales
3. Métodos transaccionales de utilidad
4. Rango intercuartil
5. Regla del mejor método



Capítulo 7. Ajustes de precios de transferencia

Introducción

1. ¿Qué es un ajuste de precios de transferencia?
2. Tipos de ajustes de precios de transferencia
3. Aplicación de los ajustes de precios de transferencia
4. Efectos de los ajustes de precios de transferencia en el IVA y el IEPS
5. ¿En qué ejercicio debe quedar aplicado el ajuste de precios de transferencia?
6. Requisitos para cumplir la deducción de ajustes de precios de transferencia
7. Ajustes secundarios de precios de transferencia

Comentarios finales

Capítulo 8. Facultades de las autoridades fiscales y sanciones

1. Facultades de la autoridad fiscal
2. Revisiones en materia fiscal según la OCDE
3. Revisiones en materia de precios de transferencia en un ambiente post-BEPS
4. Fundamento de las facultades de comprobación de la autoridad fiscal en México
5. Autoridad competente
6. Facultades de comprobación de la autoridad fiscal: auditoría en materia de precios de transferencia
7. Medios de defensa
8. Facultades en la determinación de ajustes de precios de transferencia por la autoridad fiscal
9. Procedimiento amistoso
10. Caducidad de las facultades de la autoridad fiscal
11. Solicitud de información para planear fiscalización
12. Otros aspectos sobre facultades de la autoridad fiscal en materia de precios de transferencia
13. Sanciones
14. Sanciones conforme a las *Guías de Precios de Transferencia* emitidas por la OCDE
15. Sanciones conforme al Código Fiscal de la Federación
16. Análisis de las diversas clasificaciones de sanciones contempladas por el CFF relacionadas con la materia de precios de transferencia

Capítulo 9. Medios de defensa y resolución de controversias

Introducción

1. Medios de defensa
2. Recurso de revocación
3. Juicio de nulidad
4. Procedimiento de Acuerdo Mutuo o Amistoso
5. Plan de Acción BEPS y los procedimientos de resolución de controversias
6. Procedimiento arbitral y el Plan de Acción BEPS
7. Otros procedimientos de resolución de controversias



Capítulo 10. Maquiladoras

Introducción

1. Antecedentes
2. Estructura operativa
3. Esquema fiscal de las maquiladoras
4. Reglamentación de precios de transferencia
5. Análisis económico

Conclusión

Capítulo 11. Valuación de compañías en materia de precios de transferencia

Introducción

1. Legislación vigente
2. Enfoque de flujo de efectivo
3. Mecánica del proceso de valuación
4. Tasa de descuento

Capítulo 12. Valuación de intangibles

1. Conceptos generales
2. Métodos y técnicas de valuación
3. Técnicas de valuación financiera
4. Opciones reales
5. Valuación de intangibles en reestructuras de negocios

Capítulo 13. Aspectos de precios de transferencia en las reestructuras de negocio

1. Parte I: Compensación *Arm's Length* para la propia reestructura
2. Parte II: Remuneración post-reestructuración de las transacciones controladas

Capítulo 14. Planes de Acción del proyecto BEPS

1. Antecedentes: el mundo antes de BEPS
2. Introducción-trayectoria BEPS
3. Pilares de BEPS: coherencia, sustancia y transparencia
4. Línea de tiempo
5. Acciones BEPS
6. BEPS en México

Fuentes consultadas