



## 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