



“Precios de Transferencia: Análisis integral”

[04 hrs.]

Objetivo: que el participante obtenga la información necesaria de precios de transferencia para soportar correctamente las operaciones celebradas entre partes relacionadas y cumplir debidamente con las disposiciones fiscales en esta materia.

Dirigido a: Todos aquellos profesionistas involucrados directa e indirectamente con personas morales y físicas que realicen operaciones con partes relacionadas.

¿Por qué tomar el curso?

- Porque los contribuyentes que celebren operaciones con partes relacionadas están obligados a determinar sus ingresos acumulables y deducciones autorizadas, considerando para estas operaciones los precios y montos de contraprestaciones que hubiera utilizado con o entre partes independientes en operaciones comparables. Y para comprobar esto, es necesario contar con documentación comprobatoria que se estructura en un estudio de precios de transferencia.

1. Antecedentes y legislación de precios de transferencia en México

Antecedentes

- Objetivo
- Introducción
- Internacional
- Nacional

Marco Legal

+52 55 84 53 65, 55 36 14 89 89

capacitacion@mefintax.com.mx

Cotiza vía WhatsApp: <https://bit.ly/2qVGP1x>

www.mefintax.com.mx



- Objetivo
- Introducción
- Código Fiscal de la Federación (CFF)
- Reglamento del Código Fiscal de la Federación (RCFF)
- Ley del Impuesto Sobre la Renta (LISR)
- Reglamento de la Ley de Impuesto Sobre la Renta (RLISR)

Disposiciones principales en materia de precios de transferencia

- Objetivo
- Introducción
- Acuerdo anticipado de precios (APA)
- Obligación de precios de transferencia
- Documentación comprobatoria
- ¿Existe alguna excepción de cumplimiento en materia de precios de transferencia?
- Declaración informativa
- Lineamientos de la OCDE
- Registros en contabilidad y cumplimiento de las NIF
- Facultades de comprobación por las autoridades fiscales
- Multas y sanciones por no cumplir con la obligatoriedad de precios de transferencia
- Gastos no deducibles en precios de transferencia
- Criterios normativos aprobados en el primer semestre de 2012
- Ajustes en materia de precios de transferencia
- Procedimiento amistoso
- Beneficios de los tratados para evitar la doble tributación
- Principales disposiciones vigentes

2. Marco teórico conceptual

+52 55 84 53 65, 55 36 14 89 89

capacitacion@mefintax.com.mx

Cotiza vía WhatsApp: <https://bit.ly/2qVGP1x>



Teoría y conceptos

- Objetivo
- Operaciones con partes relacionadas
- Partes relacionadas
- Objetivo esencial de los precios de transferencia
- Principio de valor de mercado
- Transacciones y empresas comparables
- Elementos de comparabilidad
- Comparables internos y externos

3. Métodos de precios de transferencia

Explicación y ejemplos de los métodos de precios de transferencia

- Objetivo
- Introducción
- Jerarquización de métodos de precios de transferencia
- Métodos tradicionales
- Métodos de utilidad transaccional

4. Rango intercuartil

Cálculo del rango intercuartil

- Objetivo
- Introducción
- Artículo 180 de la LISR
- Artículo 302 del RLISR
- Definiciones
- Cálculo sencillo y práctico del rango intercuartil
- Cálculo del rango intercuartil por medio de fórmulas
- Cálculo conforme a los pasos del artículo 302 del RLISR

+52 55 84 53 65, 55 36 14 89 89

capacitacion@mefintax.com.mx

Cotiza vía WhatsApp: <https://bit.ly/2qVGP1x>

www.mefintax.com.mx



5. Caso práctico

Desarrollo del caso práctico

- Objetivo
- Datos generales
- Antecedentes del grupo multinacional
- Partes relacionadas
- Información fiscal de la parte relacionada
- Descripción de las operaciones realizadas con la parte relacionada
- Desarrollo del análisis funcional
- Caracterización de empresas
- La entidad y transacción bajo análisis
- Selección del método más apropiado a través del proceso de jerarquización que establece el artículo 180 LISR
- Búsqueda de comparables internos y externos
- Búsqueda de empresas comparable
- Proceso de rechazo y aceptación
- Descripción y estados financieros de las empresas comparables
- Aplicación del método seleccionado e indicador de utilidad
- Conclusiones

Caso práctico con comparable interno

- Objetivo
- Descripción del caso
- Selección del método más apropiado
- Aplicación del método seleccionado

+52 55 84 53 65, 55 36 14 89 89
capacitacion@mefintax.com.mx

Cotiza vía WhatsApp: <https://bit.ly/2qVGP1x>