

Precios de transferencia para maquiladoras. Propuesta de metodología del SAT para APAs

En días pasados el Comité Fiscal del Consejo Nacional de la Industria Maquiladora y Manufacturera de Exportación (Index) emitió una circular con los últimos avances de las reuniones con la Administración Central de Fiscalización de Precios de Transferencia del Servicio de Administración Tributaria (SAT) sobre las resoluciones anticipadas de precios de transferencia (APA) de las empresas maquiladoras que eligieron ésta opción para el cumplimiento de sus obligaciones

conforme a las disposiciones vigentes de la Ley del Impuesto Sobre la Renta (LISR).

El comunicado del Index presenta un resumen de los principales puntos de una metodología que el SAT está proponiendo para que las empresas maquiladoras puedan elegir para liberar de manera expedita (*fast-track*) el proceso administrativo que representa las resoluciones de APA.

En particular la propuesta de metodología del SAT supone: (a) clasificación de empresas por intensidad de utilización de los factores de la producción, mano de obra o activos operativos; (b) que se determine un margen de utilidad de manera anual siguiendo el procedimiento según la clasificación de la empresa (a diferencia del margen fijo por el periodo que cubre el APA); (c) si la metodología *fast-track* resulta viable, las empresas tendrían que dar aviso al

SAT en alcance de la solicitud de APA y la autoridad emitiría una resolución en consecuencia; (d) empresas que por alguna razón la metodología *fast-track* no sea factible, continuarían con la negociación de su APA en los términos de la metodología propuesta en su solicitud.

De esta manera, y como complemento a la circular del Index, a continuación se describen algunas precisiones para su consideración (y la de sus corporativos):

1. La intención del SAT es establecer una metodología estándar que le facilite a esa autoridad la resolución de un número importante de APAs.
2. La metodología *fast-track* no representa una forma de cumplimiento alternativo al APA, sino que busca precisamente resolver las solicitudes de APAs presentados por algunas empresas maquiladoras, en la medida en que la aplicación de ésta metodología arroje resultados similares y razonables a los solicitados por las empresas en sus solicitudes de APA en el contexto del Acuerdo Mutuo entre los gobiernos de México y los Estados Unidos de América.
3. De lo que se ha dialogado con el SAT, para implementar la metodología *fast-track* se han establecido un grupo de comparables para las industrias más representativas de las empresas maquiladoras intensivas en activos operativos: (1) Automotriz y autopartes, (2) Electrónico y (3) Misceláneos. En este último grupo se pretende agrupar a las empresas maquiladoras que no se clasifiquen en los dos grupos anteriores (ej. plásticos, textil, muebles, cuidado de la

salud, etc.).

4. Debido a que existen temas pendientes de finalizar en la negociación con el SAT, varios puntos de aplicación de la metodología *fast-track* no están aún definidos o concertados por el Index con el SAT.

Por lo anterior, en los próximos días tendremos reuniones de seguimiento con el SAT y el Index para avanzar en la finalización de los puntos pendientes de la metodología *fast-track*. Asimismo, nos pondremos en contacto con ustedes para comentar los resultados iniciales de la aplicación de la metodología *fast-track*.

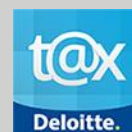
Contacte a su equipo de servicio de precios de transferencia o a las siguientes personas:

Contacto

Simón Somohano
ssomohano@deloittemx.com
Tel. +52 664 622 7872

Esther Sánchez
esanchez@deloittemx.com
Tel. +52 656 688 6581

www.deloitte.com/mx
www.deloitte.com/mx/impuestos



tax@hand App

Descargue nuestra aplicación **tax@hand** y consulte noticias fiscales tanto de México como de diferentes países.

Disponible en:
www.taxathand.com

Disponible para IOS, Android y Blackberry



Deloitte Themis

Si quiere mantenerse informado oportunamente, nuestros flashes fiscales del día y anteriores, así como las noticias fiscales del momento e históricas, los podrá consultar en nuestro **Deloitte Widget**.

Usted puede descargarlo haciendo clic en el siguiente enlace:

www.deloittethemis.com

* No disponible para Windows 8

Aguascalientes

Universidad 1001, piso 12-1
Bosques del Prado
20127 Aguascalientes, Ags.
Tel: +52 (449) 910 8600
Fax: +52 (449) 910 8601

Cancún

Avenida Bonampak SM6, M1,
lote 1, piso 10
77500 Cancún, Q. Roo
Tel: +52 (998) 872 9230
Fax: +52 (998) 892 3677

Chihuahua

Av. Valle Escondido 5500
Fracc. Des. El Saucito E-2, piso 1,
31125 Chihuahua, Chih.
Tel: +52 (614) 180 1100
Fax: +52 (614) 180 1110

Ciudad Juárez

Baudelio Pelayo No. 8450
Parque Industrial Antonio J. Bermúdez
32470 Ciudad Juárez, Chih.
Tel: +52 (656) 688 6500
Fax: +52 (656) 688 6536

Culiacán

Insurgentes 847 Sur, Local 103
Colonia Centro Sinaloa
80128 Culiacán, Sin.
Tel: +52 (33) 1454 2000
Fax: +52 (667) 761 4338

Guadalajara

Avenida Américas 1685, piso 10
Colonia Jardines Providencia
44638 Guadalajara, Jal.
Tel: +52 (33) 3669 0404
Fax: +52 (33) 3669 0469

Guadalajara

Avenida Américas 1612, piso 4
Colonia Country Club
44620 Guadalajara, Jal.
Tel: +52 (33) 3669 0404
Fax: +52 (33) 3669 0469

Hermosillo

Bldv. Francisco E. Kino 309-9
Colonia Country Club
83010 Hermosillo, Son.
Tel: +52 (662) 109 1400
Fax: +52 (662) 109 1414

León

Paseo de los Insurgentes 303, piso 1
Colonia Los Paraísos
37320 León, Gto.
Tel: +52 (477) 214 1400
Fax: +52 (477) 214 1405, 214 1407

Mazatlán

Avenida Camarón Sábalo 133
Fracc. Lomas de Mazatlán
82110 Mazatlán, Sin.
Tel: +52 (669) 989 2100
Fax: +52 (669) 989 2120

Mérida

Calle 56 B 485
Prol. Montejo Piso 2
Colonia Itzimna
97100 Mérida, Yuc.
Tel: +52 (999) 913 4032
Fax: +52 (999) 913 4052

Mexicali

Calzada Francisco López Montejano 1342
Piso 7 Torre Sur
Fracc. Esteban Cantú
21320 Mexicali, B.C.
Tel: +52 (686) 905 5200
Fax: +52 (686) 905 5231, 5232

México, D.F.

Paseo de la Reforma 505
Colonia Cuauhtémoc
06500 México, D.F.
Tel: +52 (55) 5080 6000

México, D.F.

Río Lerma 232, piso 9
Colonia Cuauhtémoc
06500 México, D.F.
Tel: +52 (55) 5080 6000

Monclova

Bldv. Ejército Nacional 505
Colonia Los Pinos
25720 Monclova, Coah.
Tel: +52 (866) 190 9550
Fax: +52 (866) 190 9553

Monterrey

Lázaro Cárdenas 2321 Poniente, PB,
Residencial San Agustín
66260 Garza García, N.L.
Tel: +52 (81) 8133 7300
Fax: +52 (81) 8133 7383

Monterrey

Carr. Nacional 85, 5000, local S-6
Colonia La Rioja
64988, monterrey, N.L.
Tel: +52 (81) 8155 5757
Fax: +52 (81) 8155 5758

Puebla

Edificio Deloitte
Vía Atlixcayotl 5506, piso 5
Zona Angelópolis
72190 Puebla, Pue.
Tel: +52 (222) 303 1000
Fax: +52 (222) 303 1001

Querétaro

Avenida Tecnológico 100-901
Colonia San Ángel
76030 Querétaro, Qro.
Tel: +52 (442) 238 2900
Fax: +52 (442) 238 2975, 238 2968

Reynosa

Carr. Monterrey-Reynosa 210-B, PA
Fracc. Portal San Miguel
88730 Reynosa, Tamps.
Tel: +52 (899) 921 2460
Fax: +52 (899) 921 2462

San Luis Potosí

Av. Salvador Nava Martínez 3125, 3-A
Fracc. Colinas del Parque
78294 San Luis Potosí, S.L.P.
Tel: +52 (444) 102 5300
Fax: +52 (444) 102 5301

Tijuana

Misión de San Javier 10643, Piso 8
Zona Urbana Río Tijuana.
22010, Tijuana B.C.
Tel: +52 (664) 622 7878
Fax: +52 (664) 681 7813

Torreón

Independencia 1819-B Oriente
Colonia San Isidro
27100 Torreón, Coah.
Tel: +52 (871) 747 4400
Fax: +52 (871) 747 4409

Deloitte.

Deloitte se refiere a Deloitte Touche Tohmatsu Limited, sociedad privada de responsabilidad limitada en el Reino Unido, y a su red de firmas miembro, cada una de ellas como una entidad legal única e independiente. Conozca en www.deloitte.com/mx/conózcenos la descripción detallada de la estructura legal de Deloitte Touche Tohmatsu Limited y sus firmas miembro.

Deloitte presta servicios profesionales de auditoría, impuestos y servicios legales, consultoría y asesoría, a clientes públicos y privados de diversas industrias. Con una red global de firmas miembro en más de 150 países, Deloitte brinda capacidades de clase mundial y servicio de alta calidad a sus clientes, aportando la experiencia necesaria para hacer frente a los retos más complejos de negocios. Los más de 225,000 profesionales de Deloitte están comprometidos a lograr impactos significativos.

Tal y como se usa en este documento, "Deloitte" significa Galaz, Yamazaki, Ruiz Urquiza, S.C., la cual tiene el derecho legal exclusivo de involucrarse en, y limita sus negocios a, la prestación de servicios de auditoría, consultoría fiscal, asesoría y otros servicios profesionales en México, bajo el nombre de "Deloitte".

Esta publicación sólo contiene información general y ni Deloitte Touche Tohmatsu Limited, ni sus firmas miembro, ni ninguna de sus respectivas afiliadas (en conjunto la "Red Deloitte"), presta asesoría o servicios por medio de esta publicación. Antes de tomar cualquier decisión o medida que pueda afectar sus finanzas o negocio, debe consultar a un asesor profesional calificado. Ninguna entidad de la Red Deloitte, será responsable de pérdidas que pudiera sufrir cualquier persona o entidad que consulte esta publicación.