



PLAN DE ACCIÓN

PARA ENFRENTAR DE MANERA EXITOSA UNA AUDITORÍA FUTURA DE PRECIOS DE TRANSFERENCIA

El Servicio de Administración Tributaria (SAT) reportó un incremento en la recaudación de Grandes Contribuyentes del 367%, derivado de procedimientos de auditoría en materia de Precios de Transferencia.

Considerando el incremento observado en actos de fiscalización en la materia, es posible realizar acciones preventivas para enfrentar posible auditoría futura.

ACCIONES PREVENTIVAS



Elaboración de un **diagnóstico preventivo**, incluyendo los siguientes aspectos:

a) Razonabilidad económica

b) Materialidad de la transacción

c) Verificación de aspectos formales

Contratos

CFDI

Entre otros

d) Verificación del cumplimiento de obligaciones

Anexos de precios de transferencia de la declaración anual o dictamen fiscal

Anexo 9 de la DIM

Estudio de Precios de Transferencia conforme a los requisitos establecidos en la Ley

Entre otros



Capacitación estratégica para asegurar que el personal involucrado entienda los principios de precios de transferencia, así como su aplicación.



Elaboración de un **defense file** que brinde un soporte robusto que demuestre la sustancia económica, materialidad y razonabilidad de las transacciones.