

SKATT

Beyond tax advisory



We go **BEYOND**
your needs

Le pedimos de la manera más atenta deshabilitar sus micrófonos y cámaras al ingresar al webinar

SKATT

Beyond tax advisory

WEBINAR

PRECIOS DE
TRANSFERENCIA,
SITUACIONES
ECONÓMICAS
EXTRAORDINARIAS EN
ÉPOCA DE PANDEMIA



Junio 4, 2020

Le pedimos de la manera más atenta deshabilitar sus micrófonos y cámaras al ingresar al webinar



Beyond tax advisory

Descargo de responsabilidad

Los temas expuestos y contenido no tienen como finalidad constituir una asesoría fiscal específica por parte de SKATT Asesores Fiscales, S.C., de sus socios, asociados o alguno de sus empleados. Tampoco comprenden el diseño, comercialización, organización, implementación o administración de un servicio que pueda constituir un “esquema reportable” en términos de los dispuesto por el artículo 197 y demás correlativos del Código Fiscal de la Federación en vigor.

Su uso es solamente con fines informativos; y por lo tanto, será responsabilidad del lector su adecuada interpretación y uso.

CONTENIDO

1. Efectos Económicos Globales y Nacionales
2. No hay beneficios económicos para ningún sector industrial por parte del Gobierno
3. Situaciones extraordinarias según las Guías de la OCDE
4. Estados Financieros segregados según las NIF en eventos extraordinarias
5. Costos hundidos económicamente y no recuperación de éstos
6. Comparables externos o internos por diferimiento, condonaciones y descuentos en operaciones
7. Efectos en arrendadoras, distribuidoras (cadena de distribución), pago de regalías

CONTENIDO

8. Prestadoras de servicios con un único cliente hasta donde es posible reducir, o no aplicar un mark-up
9. Maquiladoras y manufactureras capacidad instalada por paros técnicos y sus efectos en SH y APA's
10. Ajustes de precios de transferencia durante el 2020 y posterior a éste
11. Análisis separados de precios de transferencia en distintas fechas durante el 2020
12. ¿Habrà que repartir la pérdida del Grupo multinacional en varios países porque todos perdieron?
13. Enfoque de una autoridad que querrà recaudar más después de una pandemia
14. Conclusiones
15. Preguntas y respuestas



Efectos Económicos Globales y Nacionales

Le pedimos de la manera más atenta deshabilitar sus micrófonos y cámaras al ingresar al webinar

Efectos Globales

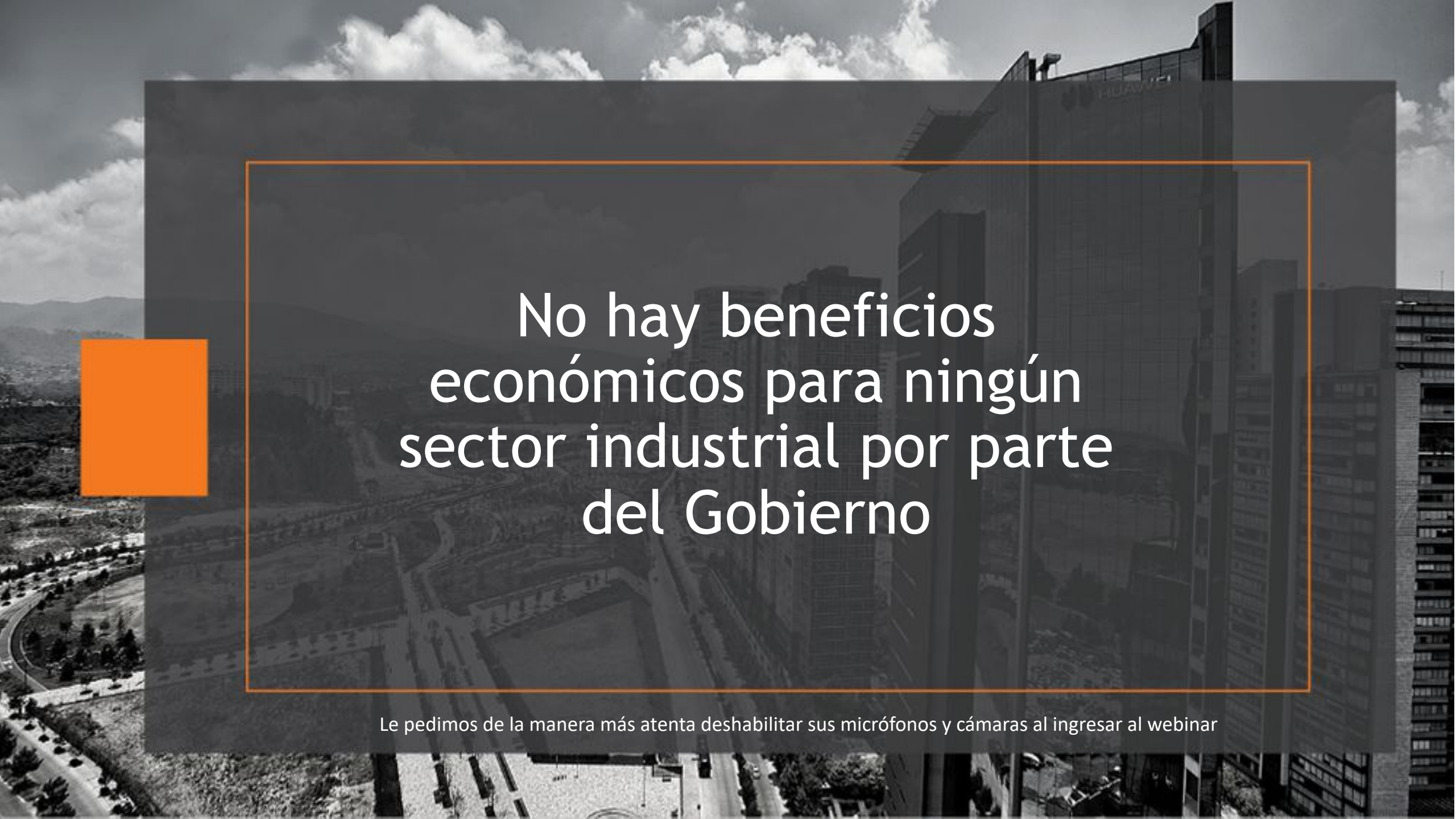
- Se espera la peor recesión mundial desde la Gran Depresión. En Europa la caída del PIB se estima cercana al 8.00%
- Para apoyo a los países miembros, la Unión Europea ha propuesto un plan de rescate de \$540,000 millones de euros, para apoyo a diversas industrias y el turismo
- En Estados Unidos el PIB del primer trimestre cayó un 4.80%
- Las bolsas de valores a nivel mundial registraron caídas históricas desde el inicio de la crisis del Covid-19

Efectos Globales

- Francia anuncia un plan de \$8,000 millones de euros para apoyar la industria automotriz
- Uno de los sectores más afectados será el turismo, que aporta cerca del 10% del PIB europeo, por lo que se planifican planes de rescate
- Estados Unidos aprobó un plan de \$2 billones de dólares para el rescate de su economía por los efectos del Coronavirus

Efectos Nacionales

- El tipo de cambio se llegó a situar en \$25.35 pesos por dólar
- El PIB trimestral de a marzo 2020 cayó un 2.4%
- Se espera una caída del 8.80% del PIB anual en México
- Se espera la pérdida de entre 800,000 y 1,400,000 empleos en México en 2020. INEGI determinó 12,000,000 de desempleados considerando el sector informal
- Sector turismo, automotriz, manufacturero y petróleo los más afectados

The background is a grayscale aerial photograph of a city, showing roads, buildings, and a river. A large, semi-transparent grey rectangle is overlaid on the image, covering most of the frame. On the left side of this grey rectangle, there is a solid orange square. In the center of the grey rectangle, there is a white-bordered box containing the main text.

No hay beneficios
económicos para ningún
sector industrial por parte
del Gobierno

Le pedimos de la manera más atenta deshabilitar sus micrófonos y cámaras al ingresar al webinar

No existen ayudas o diferimientos

- A pesar de la apremiante crisis económica, el Gobierno de México no ha anunciado ninguna medida concreta de apoyo
- El sector agrícola solicita apoyos para restablecer las exportaciones de sus productos
- La falta de incentivos podría provocar que la caída del PIB anual se sitúe en 10.50%
- Se necesitan medidas adicionales (económicas y fiscales) para restablecer la cadena productiva
- No se han anunciado planes para el diferimiento de IVA o pagos provisionales de ISR



Situaciones extraordinarias según las Guías de la OCDE

Le pedimos de la manera más atenta deshabilitar sus micrófonos y cámaras al ingresar al webinar

Situación extraordinaria

- La pandemia está generando que las empresas reduzcan de manera importante sus ingresos y sus utilidades
- Esto se considera una situación fuera de lo normal del negocio en marcha, ya que la cadena de producción, compra, venta se está viendo afectada
- En economía hay dos variables para administrar los recursos escasos, los ingresos principalmente y los costos y gastos
- ¿Cómo se comportarán los ingresos y egresos intercompañía, se mantendrán, aumentarán o se reducirán?
- Razonabilidad de negocios según el 5-A del CFF



Estados Financieros segregados según las NIF en eventos extraordinarias

Le pedimos de la manera más atenta deshabilitar sus micrófonos y cámaras al ingresar al webinar

Estados Financieros segregados

- La NIF B-5 da los lineamientos sobre la posibilidad de realizar estados financieros por segmentos en cuanto a presentación y revelación de los mismos
- Separar meses en la contabilidad que sólo generaron costos y gastos
- De los meses que si generaron ingresos y costos y gastos como negocio en marcha
- Y de los meses que generaron ingresos, costos y gastos pero no generaron una utilidad operativa razonable




Costos y gastos hundidos económicamente y no recuperación de éstos

Le pedimos de la manera más atenta deshabilitar sus micrófonos y cámaras al ingresar al webinar

Costos y gastos hundidos

- Es cuanto no existe un recuperación de éstos a través de un ingreso
- Es válido cuando arrancas operaciones y cuando cierras un negocio o empresa
- ¿Se reembolsan uno a uno cuando mi único cliente es mi parte relacionada del extranjero?
- Habrá que analizar el artículo 42 de la LISR por la no deducibilidad de costos de venta -se limitan- cuando no existen suficientes ingresos

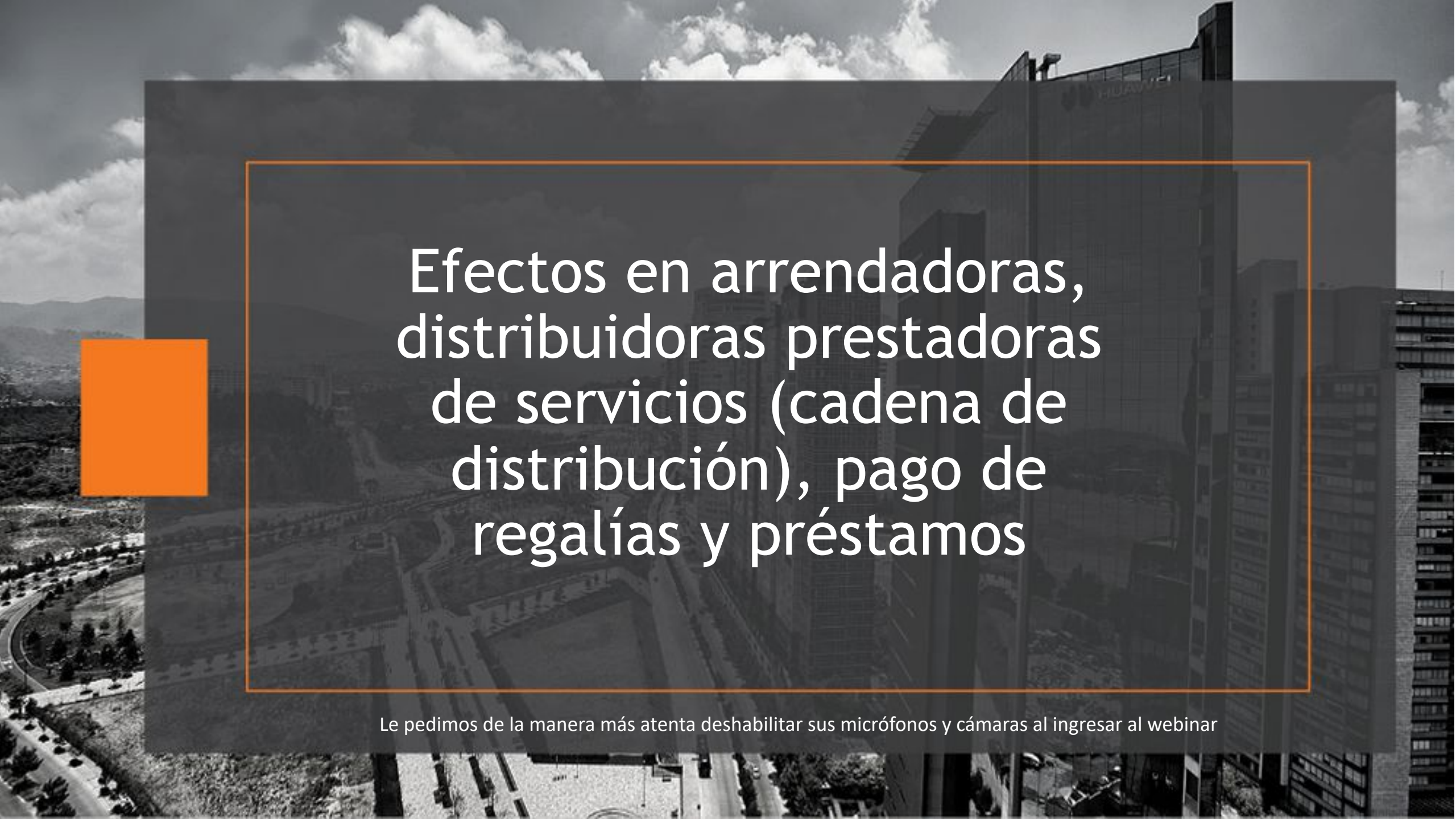


Comparables externos o internos por diferimiento, condonaciones y descuentos en operaciones

Le pedimos de la manera más atenta deshabilitar sus micrófonos y cámaras al ingresar al webinar

Comparables externos e internos

- Incertidumbre global por afectaciones económicas previstas a corto y largo plazo
- Afectaciones en diversas industrias
- Condiciones y acciones llevadas a cabo con terceros independientes
- Evaluación de caso por caso, a efecto de tomar decisiones



Efectos en arrendadoras,
distribuidoras prestadoras
de servicios (cadena de
distribución), pago de
regalías y préstamos

Le pedimos de la manera más atenta deshabilitar sus micrófonos y cámaras al ingresar al webinar

Arrendamientos

- Exención y reducción de pagos de rentas
- Elaboración de contratos de mayor flexibilidad o menor duración
- Cambios de esquemas de trabajo
- Prohibición temporal por desalojos
- Solicitud de prorrogas y evitar penalizaciones en pagos atrasados
- Reembolsos y/o descuentos en las rentas

Efectos en la cadena de suministros

- En gran parte de Europa, Estados Unidos y Latino América, las industrias consideradas como no esenciales han sido obligadas a detener su producción durante el periodo marzo-mayo 2020
- Dichas suspensiones de producción ha generado afectaciones en la cadena de suministros, ya que por un lado no se están produciendo las materias primas necesarias y los clientes de ciertas compañías no requieren insumos para producción

Efectos en la cadena de suministros

- Una vez restablecidas las producciones de las industrias no esenciales, se podrá restablecer en cierta medida la cadena de suministros, sin embargo, los efectos de la crisis económica también afectarán a los sectores productivos
- Se puede esperar que al haber un menor consumo por la crisis económica, todos los componentes de la cadena de suministros industriales se verán afectados, al existir una menor demanda por sus insumos

Prestadoras de Servicios

- Restricciones en los viajes, cambia la forma de proporcionar el servicio a forma remota
- Incertidumbre global
- Diferenciar el tipo de servicios recurrentes o de alto valor
- Renegociar los términos contractuales
- Disminución del margen o no cobro de éste durante la temporada de contingencia

Prestadoras de Servicios (continuación)


- Administración y respuesta a la crisis
- Fuerza de trabajo (Acciones y trabajo remoto)
- Operaciones y cadena de suministro
- Finanzas y liquidez
- Estrategia para evaluar la situación de clientes, proteger crecimiento y rentabilidad, transformación digital, planificación de fuerza laboral

Regalías

- Diferimiento de pagos
- Reducción de montos de la regalía
- Evaluación de anticipos de pagos
- Modificación de contrato o reestructura del mismo
- Identificación de cláusulas extraordinarias y casos de fuerza mayor

Préstamos entre partes relacionadas

- Solicitud de prórroga para pago de deuda
- Renegociación de términos contractuales
- Necesidad de flujos y vencimientos de pagos a acreedores
- Tesorería centralizada
- Cuidar las nuevas disposiciones de las guías de OCDE (acciones BEPS) en materia de operaciones financieras

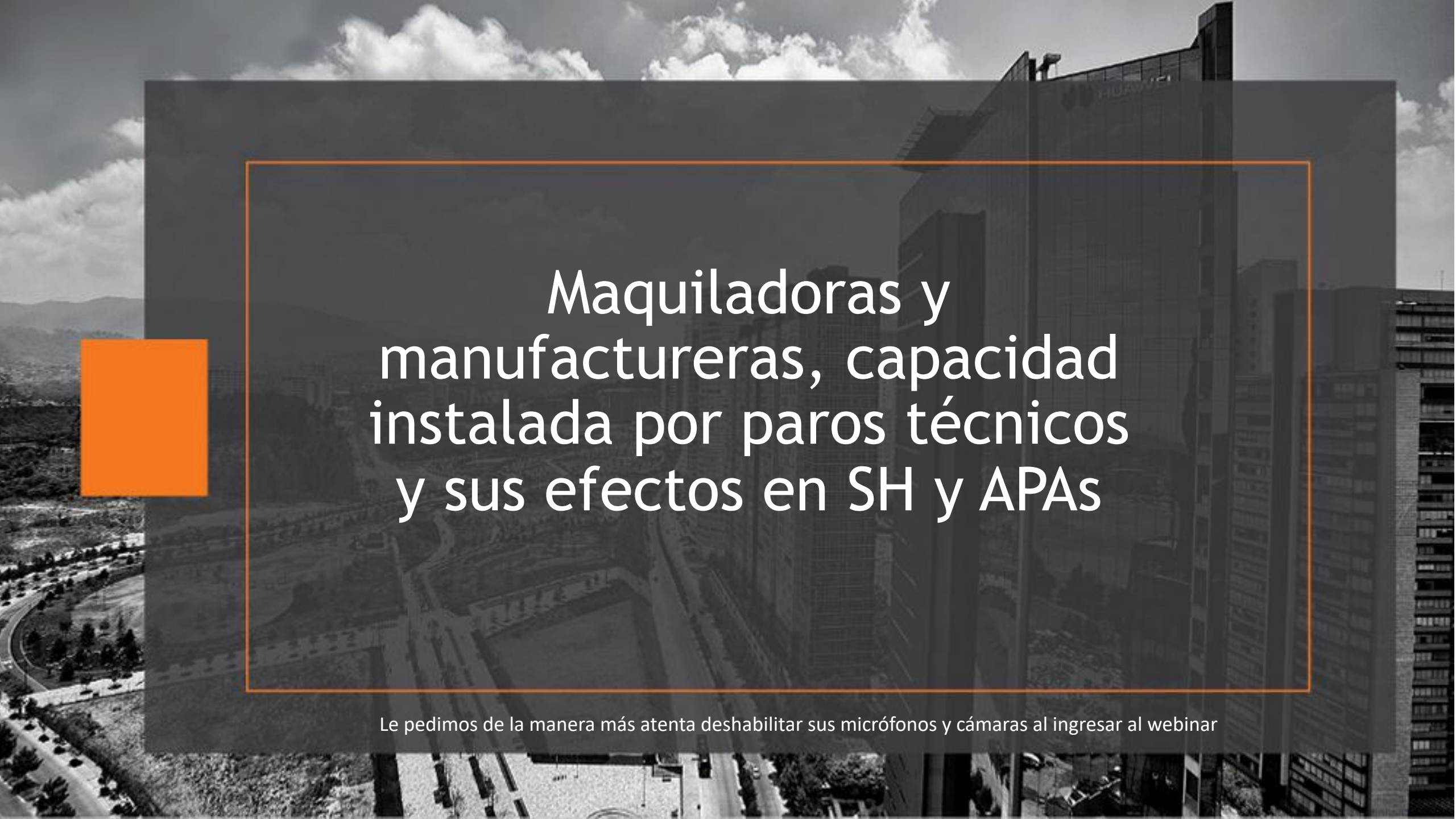


Prestadoras de servicios con
un único cliente hasta donde
es posible reducir, o no
aplicar un mark-up

Le pedimos de la manera más atenta deshabilitar sus micrófonos y cámaras al ingresar al webinar

Mark ups o al costo

- Análisis del tipo de servicio (rutinario o no rutinario)
- Análisis del término contractual
- Acciones de supervivencia y situaciones económicas
- Acciones llevadas a cabo por terceros independientes



Maquiladoras y manufactureras, capacidad instalada por paros técnicos y sus efectos en SH y APAs

Le pedimos de la manera más atenta deshabilitar sus micrófonos y cámaras al ingresar al webinar

Antecedentes – Operación de maquila (art.181 LISR)


- Programa de maquila autorizado
- Importación temporal de las mercancías
- Proceso de transformación o reparación
- Contrato de maquila
- Maquinaria y equipo (al menos 30% propiedad del extranjero)
- Ingresos que provengan de su operación de maquila
- Que cumpla con requisitos que señala el artículo 182 de la LISR

Cumplimiento de precios de transferencia (art.182 LISR)

- Reglas de Safe Harbor
 - 6.5% sobre el total de costos y gastos
 - 6.9% sobre el total de los activos operativos
- Acuerdo de Precios Anticipado
 - Resoluciones con base a la “Metodología Electiva para la determinación del precio o monto de contraprestación por la operación de maquila”
- Presentación de la DIEMSE

Circunstancias económicas actuales por paros técnicos

- Para Safe Harbor o APA:
 - Gastos extraordinarios o no recurrentes:
 - Capacidad instalada, por la maquinaria que efectivamente se utilizó
 - Costos hundidos, efectiva prestación del servicio
 - Información a considerar:
 - Segmentación de la información financiera por mes cuando hubo y no actividad económica de producción, transformación y exportación
 - Escrito, documentación comprobatoria




Ajustes de precios de transferencia durante el 2020 y posterior a éste

Le pedimos de la manera más atenta deshabilitar sus micrófonos y cámaras al ingresar al webinar

Ajustes de PT

- Hay que tener claro que es un ajuste de PT versus una situación extraordinaria
- Durante el ejercicio es una operación natural
- Una vez cerrado el año, ya se considera un ajuste de PT
- Para disminuir ingresos o aumentar deducciones hay que cumplir con una serie de requisitos según la RM
- Para este año 2020 se recomiendan varios análisis separados

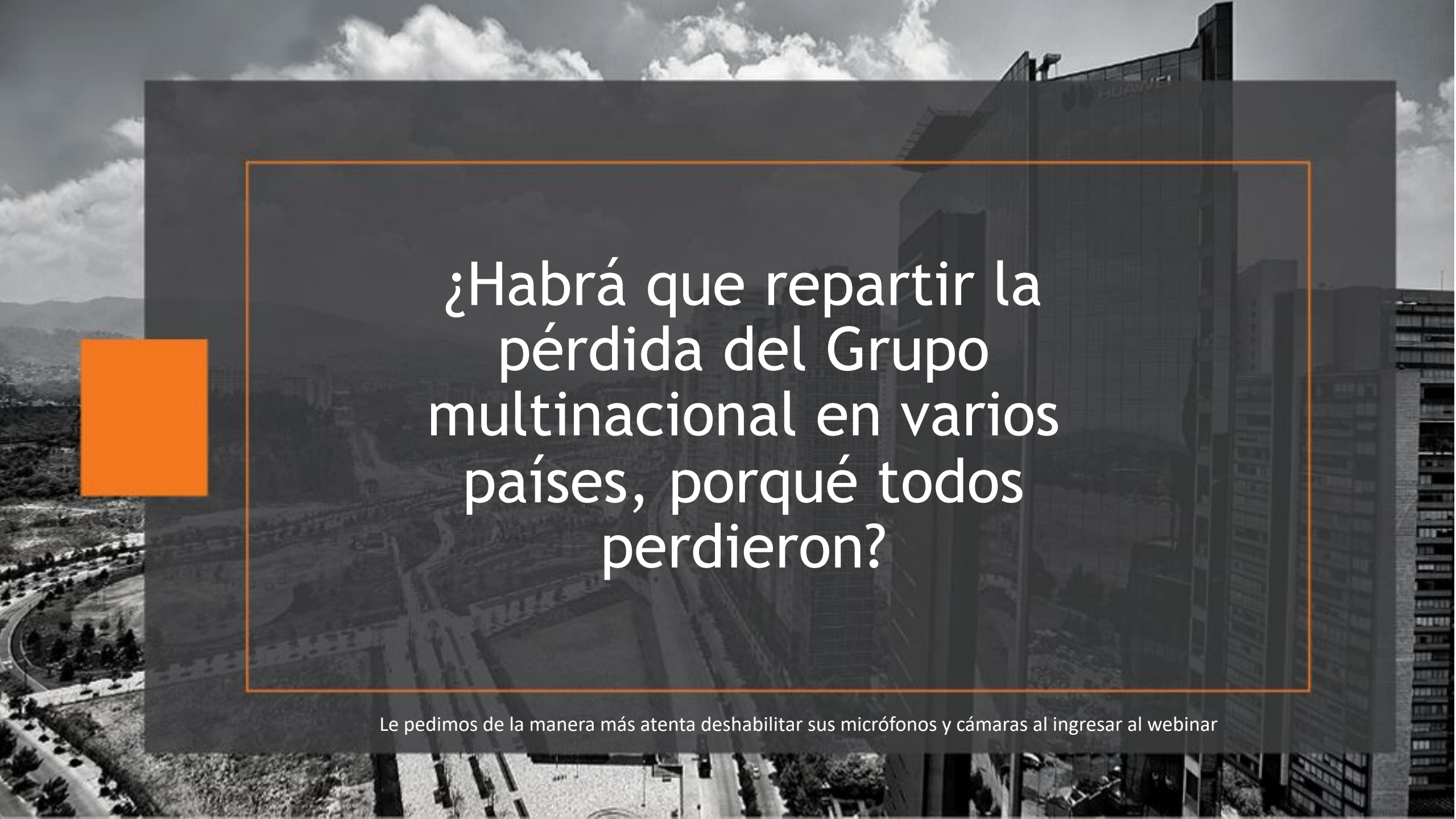


Análisis separados de precios de transferencia en distintas fechas durante el 2020

Le pedimos de la manera más atenta deshabilitar sus micrófonos y cámaras al ingresar al webinar

Análisis de PT

- Se recomienda ver efectos en junio, octubre y a diciembre 2020
- Estados financieros segregados a junio
- Pre cierre a octubre
- Estudio definitivo a diciembre




¿Habrá que repartir la
pérdida del Grupo
multinacional en varios
países, porque todos
perdieron?

Le pedimos de la manera más atenta deshabilitar sus micrófonos y cámaras al ingresar al webinar

Repartición de pérdidas

- Aplicar un Profit Split
- ¿Y en el pasado porqué no se aplicó un Profit Split cuando había utilidades?
- Puede jugar la argumentación o enfoque como un comparable interno para revisiones del pasado
- Todos pierden, ¿quién pierde más?



Enfoque de una autoridad que querrá recaudar más después de una pandemia

Le pedimos de la manera más atenta deshabilitar sus micrófonos y cámaras al ingresar al webinar

Repercusiones en el futuro

- Se van a incrementar las revisiones
- Se necesita mayor recaudación
- ¿Quién va revisar desde el SAT?
- ¿Y la PRODECON?
- Mayores Juicios en el futuro



Conclusiones

Le pedimos de la manera más atenta deshabilitar sus micrófonos y cámaras al ingresar al webinar

Conclusiones

- Es una realidad la situación económica en nuestro país y no existen apoyos
- Es válido el argumento de una situación extraordinaria
- Control administrativo mayor, identificación de costos hundidos y segregación de estados financieros
- Comparables externos e internos
- Iniciar ya con el análisis de PT en junio 2020

Contactos

Emilio Angeles
emilio.angeles@skatt.com.mx

Paola Gutiérrez
paola.gutierrez@skatt.com.mx

Alejandro Isás
alejandro.isas@skatt.com.mx

Antonio Muñoz
antonio.muñoz@skatt.com.mx

Preguntas y respuestas

Oficina México +52 (55) 11056500

Oficina Querétaro +52 (44) 26891210



SKATT

Beyond tax advisory

www.skatt.com.mx

