

NEWSLETTER

Informative annual return with related parties / Declaración Anual Informativa Partes Relacionadas

ADA NUÑEZ ROSAS
NVA Y ASOCIADOS, S.C.
CONTADORES PÚBLICOS CERTIFICADOS Y CONSULTORES

 **Nexia**
International



As part of the tax obligations of individuals, legal entities and foreign residents with a permanent establishment in Mexico they are required to demonstrate that transactions with domestic and foreign related parties comply with the methodology in accordance with the transfer pricing guidelines, where they can demonstrate that the transactions carried out with related parties were considered at arms' length. In addition, they must comply with the filing of the informative annual return with related parties.

Supporting documentation on related party transactions

In accordance with Article 76 Section IX and 110 Section XI of the Income Tax Law, individuals (with business and/or professional activities), corporations and foreign residents with permanent establishments in Mexico, must obtain and keep the supporting documentation for the income and deduction transactions entered into with related parties, where it is demonstrated that these prices used or profit margins in such transactions are those that would have been used in the transactions with unrelated or independent companies or individuals, this is usually known as " arm's length value", these are the following data that must be contained in such documentation;

- The name, denomination or corporate name, domicile and tax residence of the related parties with whom transactions are carried out.

Como parte de las obligaciones fiscales de las personas físicas, personas morales y los residentes en el extranjero con establecimiento permanente en México deberán demostrar que las operaciones con partes relacionadas nacionales y extranjeras cumplen con la metodología de acuerdo con las guías de precios de transferencia, donde puedan demostrar que las operaciones efectuadas con partes relacionadas fueron consideradas a valores de mercado. Además de cumplir con la presentación de la declaración anual informativa con partes relacionadas.

Documentación comprobatoria operaciones partes relacionadas

De acuerdo con el artículo 76 Fracción IX y 110 Fracción XI, de la ley del impuesto sobre la renta, las personas físicas (con actividades empresarial y/o profesionales), las personas morales y los residentes en el extranjero con establecimientos permanentes en México, deberán obtener y conservar la documentación comprobatoria por las operaciones de ingresos y deducciones que celebraron con partes relacionadas, donde se demuestre que los precios utilizados o márgenes de utilidades en dichas operaciones, son los que hubieran utilizado en las operaciones con empresas o individuos no relacionadas o independientes, esto suele ser conocido como “valor de mercado”, estos son los siguientes datos que deberán contener dicha documentación;

- El nombre, denominación o razón social, domicilio y residencia fiscal, de las personas relacionadas con las que se celebren operaciones.

- Documentation demonstrating the direct and indirect participation between the related parties.
- Information regarding the operations or activities, assets used and risks assumed by the taxpayer and the related party or parties with which transactions are entered into, for each type of transaction.
- Information and documentation on transactions with related parties and their amounts, for each related party and for each type of transaction according to the classification

It is important to mention that in order to demonstrate that the transactions comply with arm's length values or that they are those that would have been used with independent parties, taxpayers must use data, methodology and elements of comparability based on articles 179 and 180 of the same law, this is what is commonly known as a "transfer price study".

Taxpayers may cease to obtain and keep the aforementioned supporting documentation in the following cases;

Individuals

Whose income in the immediately preceding fiscal year has not exceeded \$13'000,000.00 and do not have transactions with related parties under preferential tax regimes.

- La documentación que demuestre la participación directa e indirecta entre las partes relacionadas.
- Información relativa a las funciones o actividades, activos utilizados y riesgos asumidos por el contribuyente y la parte o partes relacionadas con las que se celebren operaciones, por cada tipo de operación.
- Información y documentación sobre las operaciones con partes relacionadas y sus montos, por cada parte relacionada y por cada tipo de operación de acuerdo a la clasificación.

Es importante mencionar que para demostrar que las operaciones cumplen con valores de mercado o que son los que se hubieran utilizado con partes independientes, los contribuyentes deberán utilizar datos, metodología y elementos de comparabilidad con base en los artículos 179 y 180 de la misma ley, esto es lo que se conoce comúnmente como “estudio de precio de transferencia”.

Es posible que los contribuyentes podrán dejar de obtener y conservar la documentación comprobatoria mencionada previamente en los siguientes casos;

Personas Físicas

Cuyos ingresos en el ejercicio inmediato anterior no hayan excedido de \$13'000,000.00 y no tengan operaciones con partes relacionadas en regímenes fiscales preferentes.

Legal Entities and/or Residents Abroad with Permanent Establishment

Taxpayers engaged in business activities whose income in the immediately preceding fiscal year has not exceeded \$13'000,000.00, as well as taxpayers whose income derived from the rendering of professional services has not exceeded \$3'000,000.00 in such fiscal year.

This exception does not apply to those taxpayers with transactions with related parties in preferential tax regimes, as well as those who are contractors or assignees in terms of the law of income on hydrocarbons.

Personas Morales y/o Residentes en el extranjero con Establecimiento Permanente

Los contribuyentes que realicen actividades empresariales cuyos ingresos en el ejercicio inmediato anterior no hayan excedido de \$13'000,000.00, así como los contribuyentes cuyos ingresos derivados de prestación de servicios profesionales no hubiesen excedido en dicho ejercicio de \$3'000,000.00.

Esta excepción no aplicara a aquellos contribuyentes con operaciones con partes relacionadas en regímenes fiscales preferentes, así como aquellos que tengan el carácter de contratista o asignatarios en términos de la ley de ingresos sobre hidrocarburos.



Informative return for transactions with related parties

In accordance with article 76 section X and article 110 section X of the income tax law, individuals, corporations and foreign residents with a permanent establishment in Mexico must file an informative return no later than May 15, detailing income and deduction transactions with domestic and foreign related parties. This informative return will be filed through Annex 9 of the multiple informative return (DIM, by its Spanish acronym).

Rule 3.9.19. of the 2023 Miscellaneous Tax Resolution establishes that the following taxpayers that have transactions with related parties may not file the 2022 informative tax return for related parties

- Taxpayers with business activities whose income in the immediately preceding fiscal year has not exceeded \$13'000,000.00 (thirteen million pesos 00/100 M.N.).
- As well as those taxpayers whose income derived from the rendering of professional services had not exceeded \$3'000,000.00 (three million pesos 00/100 M.N.) in said fiscal year).

Declaración informativa por operaciones con partes relacionadas

De conformidad con el artículo 76 fracción X y artículo 110 fracción X de la ley del impuesto sobre la renta, tanto personas físicas, las personas morales y los residentes en el extranjero con establecimiento permanente en México, deberán presentar la declaración informativa a más tardar el 15 de mayo, en donde detallen las operaciones de ingresos y deducciones con partes relacionadas tanto nacionales como extranjeras. Esta declaración informativa será presentada a través del anexo 9 de la declaración informativa múltiple (DIM).

Mediante la regla 3.9.19. de la resolución miscelánea fiscal del 2023, se establece que los siguientes contribuyentes que tengan operaciones con partes relacionadas podrán no presentar la declaración informativa de partes relacionadas del 2022

- Contribuyentes con actividades empresariales cuyos ingresos en el ejercicio inmediato anterior no hayan excedido de \$13'000,000.00 (trece millones de pesos 00/100 M.N.).
- Así como aquellos contribuyentes cuyos ingresos derivados de la prestación de servicios profesionales no hubiesen excedido en dicho ejercicio de \$3'000,000.00 (tres millones de pesos 00/100 M.N.).

This exception does not apply to those taxpayers with operations with related parties in preferential tax regimes, as well as those who have the character of contractor or assignees in terms of the law of income on hydrocarbons.

At Núñez Rosas y Asociados we offer you our services for the compliance of these informative obligations as well as the support for the compliance of transfer pricing studies through our network of collaboration with specialists in this matter.

Esta excepción no aplicara a aquellos contribuyentes con operaciones con partes relacionadas en regímenes fiscales preferentes, así como aquellos que tengan el carácter de contratista o asignatarios en términos de la ley de ingresos sobre hidrocarburos.

En Núñez Rosas y Asociados ponemos a su disposición nuestros servicios para el cumplimiento de estas obligaciones informativas así como el apoyo para el cumplimiento de los estudios de precios de transferencia a través de nuestra red de colaboración con especialistas en esta materia.



Contact us!

An international firm you can trust.

nunezra@nra.com.mx

www.nra.com.mx

