

NEWSLETTER

Annual information statement for related parties/ Declaración Anual Informativa Partes Relacionadas

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

Nexia
International



As part of the tax obligations of individuals, corporations and residents abroad with a permanent establishment in Mexico, they must demonstrate that the transactions with domestic and foreign related parties comply with the methodology according to the transfer pricing guidelines issued by the OECD, where they can demonstrate that the transactions carried out with related parties were considered at market values. In addition to complying with the filing of the annual information statement with related parties.

Definition of related parties

The income tax law defines related parties as follows: "Two or more persons are considered to be related parties when one participates directly or indirectly in the management, control or share capital of the other, or when a person or group of persons participates directly or indirectly in the management, control or capital of such persons. In the case of business entities, their members are considered related parties, as well as the persons who, in accordance with this paragraph, are considered related parties of such member".

Likewise, in the section on individuals, Article 90 refers to the following:

"Two or more persons are considered related parties when one participates directly or indirectly in the management, control or share capital of the other, or when a person or group of persons participates, directly or indirectly, in the management, control or capital of such persons, or when there is a link between them in accordance with the customs legislation."

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 emitidas por la OCDE, 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.

Definición de Partes Relacionadas

La ley del impuesto sobre la renta define qué son partes relacionadas, y menciona; "Se considera que dos o más personas son partes relacionadas, cuando una participa de manera directa o indirecta en la administración, control o capital de la otra, o cuando una persona o grupo de personas participe directa o indirectamente en la administración, control o capital de dichas personas. Tratándose de asociaciones en participación, se consideran como partes relacionadas sus integrantes, así como las personas que conforme a este párrafo se consideren partes relacionadas de dicho integrante."

Asimismo, en el apartado de las personas físicas el artículo 90 se menciona lo siguiente:

"Se considera que dos o más personas son partes relacionadas cuando una participa de manera directa o indirecta en la administración, control o capital de la otra, o cuando una persona o grupo de personas participe, directa o indirectamente, en la administración, control o en el capital de dichas personas, o cuando exista vinculación entre ellas de acuerdo con la legislación aduanera."

Continuing with the individuals, it is necessary to correlate the definition of the customs law that establishes the concept of relationship in the following cases;

- i. If one of them holds a position of management or responsibility in a company of the other.
- ii. If they are legally recognized as associated in business.
- iii. If they have a relationship of employer and employee.
- iv. If a person has direct or indirect ownership, control or possession of 5% or more of the shares, equity shares, contributions or securities in circulation and with voting rights in both.
- v. If one of them directly or indirectly controls the other.
- vi. If both persons are directly or indirectly controlled by a third person.
- vii. If together they directly or indirectly control a third person.
- viii. If they are from the same family.

It is considered that there is a relationship between persons of the same family, if there is a civil relationship; by consanguinity without limitation of degree in a straight line, in the collateral or transversal line within the fourth degree; by affinity in a straight or transversal line up to the second degree, as well as between spouses.

Continuando con las personas físicas, es necesario atender de forma correlacionada la definición de la ley aduanera que establece el concepto de vinculación en los siguientes casos;

- i. Si una de ellas ocupa cargo de dirección o responsabilidad en una empresa de la otra.
- ii. Si están legalmente reconocidas como asociadas en negocios.
- iii. Si tienen una relación de patrón y trabajador.
- iv. Si una persona tiene directa o indirectamente la propiedad, el control o la posesión del 5% o más de las acciones, partes sociales, aportaciones o títulos en circulación y con derecho a voto en ambas.
- v. Si una de ellas controla directa o indirectamente a la otra.
- vi. Si ambas personas están controladas directa o indirectamente por una tercera persona.
- vii. Si juntas controlan directa o indirectamente a una tercera persona.
- viii. Si son de la misma familia.

Se considera que existe vinculación entre personas de la misma familia, si existe parentesco civil; por consanguinidad sin limitación de grado en línea recta, en la colateral o transversal dentro del cuarto grado; por afinidad en línea recta o transversal hasta el segundo grado, así como entre cónyuges.

Supporting documentation for 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 supporting documentation for income and deduction transactions entered into with related parties, where it is demonstrated that the 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 "market value", the following are the data that such documentation must contain:

- The name, denomination or corporate name, domicile and tax residence, of the related persons with whom operations are entered into.
- The documentation that demonstrates the direct and indirect participation between the related parties.
- Information regarding the functions or activities, assets used and risks assumed by the taxpayer and the related party or parties with which operations are entered into, for each type of operation.
- Information and documentation on related party transactions and their amounts, for each related party and for each type of transaction according to the classification.

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”, los siguientes son los datos que deberá contener dicha documentación:

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

It is important to mention that in order to demonstrate that the operations comply with market 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 income tax law, this is what is commonly known as **"transfer price study"**.

The same law contemplates cases in which taxpayers may not have the supporting documentation or as previously mentioned the transfer price study, these are the exceptions for individuals, corporations and/or permanent establishments:

Individuals:

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

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 will 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.

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 ley del impuesto sobre la renta, esto es lo que se conoce comúnmente **como “estudio de precio de transferencia”**.

La misma ley contempla casos en los que contribuyentes podrán no contar con la documentación comprobatoria o como se mencionó previamente el estudio de precio de transferencia, estos son las excepciones tanto para personas físicas como personas morales y/o establecimientos permanentes:

Personas Físicas:

Cuando los 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.

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 aplicará 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.

Information statement for transactions with related parties

Pursuant to 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 statement no later than May 15, detailing income and deductions with related parties, both domestic and foreign. This informative statement will be filed through Annex 9 of the Multiple Informative Statement (DIM, for its initials in Spanish).

By means of rule 3.9.18. of the miscellaneous tax resolution of 2024, it is established that the following taxpayers that have operations with related parties may not file the informative statement of related parties of 2023 in the following cases;

- 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.

This exception will 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.

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 3.9.18. de la resolución miscelánea fiscal de 2024, se establece que los siguientes contribuyentes que tengan operaciones con partes relacionadas podrán no presentar la declaración informativa de partes relacionadas del 2023 en los siguientes casos;

- 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.).

Esta excepción no aplicará 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.

Tax consequences and penalties

In article 27 section XVIII, it is stated as a requirement to deduct operations with related parties that the informative statements, including the related parties statement, must be filed in due time and form.

In addition, the tax authority could also suspend the digital seal certificates, which among other things are important for the issuance of tax receipts.

The economic sanction by means of fines ranges from \$99,590 to \$199,190 pesos.

In 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 the transfer pricing studies through our collaboration network with specialists in this matter.

Consecuencias y Sanciones Económicas

A través del artículo 27 fracción XVIII se menciona como requisito para deducir las operaciones con partes relacionadas que deberán presentarse en tiempo y forma las declaraciones informativas, entre ellas la declaración de partes relacionadas.

Adicional también podría la autoridad fiscal realizar la suspensión de los certificados de sello digital, los cuales entre otras cosas son importantes para la emisión de comprobantes fiscales.

La sanción económica por medio de multas va desde \$99,590 a \$199,190 pesos

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

