

NEWSLETTER

Annual Information Return – Related Parties / Declaración Anual Informativa Partes Relacionadas

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

 **Nexia**
International



In accordance with the Mexican Income Tax Law (ISR), legal entities, individuals with business or professional activities, and foreign residents with a permanent establishment in Mexico are required to demonstrate that transactions conducted with domestic or foreign related parties were carried out at arm's length, following the OECD Transfer Pricing Guidelines.

Additionally, they must file the Annual Information Return for related party transactions.

Definition of Related Parties

According to Article 90 of the Income Tax Law, two or more persons are considered related parties when:

- There is direct or indirect participation in the management, control, or capital.
- In the case of individuals, when there is a connection between them as defined by customs law.

For joint ventures (Asociaciones en Participación), the members are considered related parties, as well as persons who, under this paragraph, are considered related parties of such members.

De conformidad con la Ley del Impuesto sobre la Renta (ISR), las personas morales, personas físicas con actividad empresarial o profesional, y los residentes en el extranjero con establecimiento permanente en México, están obligados a demostrar que las operaciones realizadas con partes relacionadas nacionales o extranjeras se llevaron a cabo a valores de mercado, conforme a las Guías de Precios de Transferencia de la OCDE.

Además, deberán presentar la declaración informativa anual de operaciones con partes relacionadas.

Definición de Partes Relacionadas

Según el Artículo 90 de la Ley del ISR, se considera que dos o más personas son partes relacionadas cuando:

- Existe participación directa o indirecta en la administración, control o capital.
- En el caso de personas físicas cuando exista vínculo entre ellas conforme a la legislación aduanera.

En el caso 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.

In relation to individuals, the customs law definition of linkage must also be considered. It establishes the following as linked:

- I. One person holds a management or responsibility position in the other's business.
- II. They are legally recognized as business associates.
- III. They have an employer-employee relationship.
- IV. A person directly or indirectly owns, controls, or possesses 5% or more of the shares, equity interest, contributions, or outstanding voting rights in both.
- V. One person directly or indirectly controls the other.
- VI. Both are directly or indirectly controlled by a third party.
- VII. Together, they directly or indirectly control a third party.
- VIII. They are family members.

Individuals are considered linked through family if there is a civil relationship; a blood relationship with no limitation in direct line, or collateral relationship within the fourth degree; affinity relationship (by marriage) in a direct or collateral 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 estable 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 – Related Party Transactions

In accordance with Articles 76, Section IX and 110, Section XI of the Income Tax Law, individuals (with business and/or professional activities), legal entities, and foreign residents with permanent establishments in Mexico must obtain and retain supporting documentation for income and deduction transactions carried out with related parties. The documentation must demonstrate that the prices or profit margins used in such transactions are consistent with those that would have been used with independent third parties—commonly referred to as “arm’s length” pricing. The documentation must include:

- Name, legal name or business name, address, and tax residency of each related party involved in transactions.
- Documentation proving direct or indirect participation between related parties.
- Information regarding the functions or activities performed, assets used, and risks assumed by the taxpayer and the related parties, broken down by transaction type.
- Information and documentation on the related-party transactions and their amounts, categorized by each related party and each type of transaction.

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.

To prove that the operations were conducted at arm’s length, is important to mention that taxpayers must use data, methodology, and comparability elements based on Articles 179 and 180 of the Income Tax Law—commonly known as a “transfer pricing study.”

Exemptions from documentation requirements:

Taxpayer type	Annual Revenue less than:	Restrictions
Individuals	\$13,000,000	No transactions with preferential tax regimes
Legal Entities / Permanent Establishments	\$13,000,000 (business) or \$3,000,000 (professional services)	Same restriction

- * Amounts in Mexican pesos.
- * In the case of legal entities, the exemption does not apply to those classified as contractors or assignees under the Hydrocarbons Revenue Law. (Ley de Ingresos Sobre Hidrocarburos).

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”.

No estarán obligados a contar con esta documentación en los siguientes casos:

Tipo de contribuyente	Ingresos anuales menores a:	Restricciones
Personas físicas	\$13,000,000	No tener operaciones con regímenes fiscales preferentes
Personas morales / establecimientos permanentes	\$13,000,000 (empresariales) o \$3,000,000 (servicios profesionales)	Igual restricción

- * Cantidades en pesos
- * En el caso de personas morales no aplicara esta excepción a aquellos contribuyentes que tengan el carácter de contratista o asignatarios en términos de la ley de ingresos sobre hidrocarburos.

Information Return for Related Party Transactions

As per Articles 76, Section X and 110, Section X of the Income Tax Law, individuals, legal entities, and foreign residents with a permanent establishment in Mexico must file the related-party information return by May 15, detailing all income and deduction transactions with domestic and foreign related parties. This return must be submitted using Annex 9 of the Multiple Information Return (Declaración Informativa Múltiple).

Under Rule 3.9.18 of the 2025 Miscellaneous Tax Resolution, the following taxpayers may be exempt from submitting the 2024 related-party information return:

- Taxpayers engaged in business activities with revenue not exceeding \$13,000,000 MXN in the previous fiscal year.
- Taxpayers earning professional services income not exceeding \$3,000,000 MXN in the previous 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 3.9.18. de la resolución miscelánea fiscal de 2025, se establece que los siguientes contribuyentes que tengan operaciones con partes relacionadas podrán no presentar la declaración informativa de partes relacionadas del 2024 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.).

Exceptions: This exemption does not apply to taxpayers with transactions involving preferential tax regimes, nor to those considered contractors or assignees under the Hydrocarbons Revenue Law.

Consequences and Fines

Under Article 27, Section XVIII, timely and proper filing of the information return—including the related-party disclosure—is a requirement to deduct related-party transactions.

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

Fines range from \$99,590 to \$199,190 MXN.

In addition to the possible imposition of a fine, the most serious consequence could be that the tax authority, upon reviewing the transactions with related parties (whether domestic or foreign), determines that such transactions do not comply with the requirements for deductibility, which could result in their rejection for tax purposes.

At Núñez Rosas y Asociados, we have experienced professionals specialized in compliance with informational obligations, as well as expert partners in preparing transfer pricing studies.

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.

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

Como puede observarse, además de la posible imposición de una multa, la consecuencia más grave podría ser que la autoridad fiscal, al revisar las operaciones con partes relacionadas (ya sean nacionales o extranjeras), determine que dichas operaciones no cumplen con los requisitos de deducibilidad, lo que podría derivar en su rechazo para efectos fiscales.

En Núñez Rosas y Asociados contamos con experiencia y especialistas en cumplimiento de obligaciones informativas, así como aliados expertos en la elaboración de estudios de precios de transferencia.

Contact us!

An international firm you can trust.

nunezra@nra.com.mx

www.nra.com.mx

