

NEWSLETTER

Annual informative return on related party transactions / Declaración Anual Informativa Partes Relacionadas

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

 **Nexia**
International



In compliance with the Income Tax Law, companies and individuals in Mexico (including foreigners with a permanent establishment) must prove that their transactions with related parties were carried out at arm's length (market prices). This must be done in strict accordance with the OECD Transfer Pricing Guidelines.

Additionally, taxpayers must file an annual informative return regarding these operations

Definition of relates 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 management, control, or capital.
- In the case of joint ventures, the members and any persons related to such members are considered related parties.
- For individuals, when a relationship exists according to customs legislation.

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.

En cumplimiento con la Ley del Impuesto sobre la Renta (ISR), las empresas y personas físicas en México (incluyendo extranjeros con establecimiento permanente) deben acreditar que sus transacciones con partes relacionadas se realizaron a precios de mercado. Lo anterior debe realizarse siguiendo estrictamente 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 Impuesto Sobre la Renta, 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 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.
- En el caso de personas físicas cuando exista vínculo entre ellas conforme a la legislación aduanera.

Respecto a 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. 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.

- 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

Under Articles 76 Section IX and 110 Section XI of the Income Tax Law, taxpayers must obtain and maintain documentation proving that income and deductions with related parties reflect the profit margins used by independent companies. This support, commonly known as a "Transfer Pricing Study," must follow the methodology and comparability elements of Articles 179 and 180 of the Income Tax Law:

- 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.

It is important to mention that to demonstrate that transactions comply with market values, or are those that would have been used with independent parties, taxpayers must use data, methodology, and comparability elements based on Articles 179 and 180 of the Income Tax Law; this is commonly known as a “**transfer pricing study**”.

Documentación Comprobatoria Operaciones Partes
Relacionadas

Conforme a los Artículos 76, fracción IX, y 110, fracción XI de la Ley del Impuesto Sobre la Renta, los contribuyentes deben obtener y conservar la documentación que demuestre que sus ingresos y deducciones con partes relacionadas reflejan los márgenes de utilidad que hubieran utilizado empresas independientes. Este soporte, conocido como "Estudio de Precios de Transferencia", debe elaborarse bajo la metodología y elementos de comparabilidad de los Artículos 179 y 180 de la Ley del ISR. Estos 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.

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**”.

Taxpayers will not be required to maintain this documentation in the following cases:

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).

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.
- ❖ No se exceptúa a personas morales a aquellos contribuyentes que se consideren contratista o asignatarios en términos de la ley de ingresos sobre hidrocarburos.



Information return for related party transactions

In accordance with Article 76, Section X, and Article 110, Section X of the Income Tax Law, taxpayers must file an informative return no later than May 15, detailing income and deduction operations with both domestic and foreign related parties. This informative return shall be filed through Annex 9 of the Multiple Informative Return (DIM).

Pursuant to Rule 3.9.18 of the 2026 Miscellaneous Tax Resolution, it is established that the following taxpayers with related party transactions may be exempt from filing the 2025 related party informative return in the following cases;

- 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.

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.

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, los contribuyentes 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 2026, se establece que los siguientes contribuyentes que tengan operaciones con partes relacionadas podrán no presentar la declaración informativa de partes relacionadas del 2025 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.

Consequences and fines

Article 27, Section XVIII of the Income Tax Law establishes that a requirement for the deductibility of related party transactions is that all informative returns, including the related party return, must be filed in a timely and proper manner.

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

Economic sanctions through fines range from \$112,750 to \$225,500 MXN for failing to file the related party return, according with the Federal Tax Code.

As can be observed, beyond the potential imposition of a fine, the most serious consequence could be that the tax authority, upon reviewing related party transactions (whether domestic or foreign), determines that said operations do not meet the deductibility requirements, which could lead to their rejection for tax purposes.

Consecuencias y Sanciones Económicas

A través del artículo 27 fracción XVIII de la Ley del Impuesto Sobre la Renta 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 \$112,750 a \$225,500 pesos por no presentar la declaración de partes relacionadas, de acuerdo con el Código Fiscal de la Federación.

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.

At Núñez Rosas y Asociados, we have the experience and specialists in compliance with informative obligations, as well as expert allies in the preparation of transfer pricing studies.

Núñez Rosas y Asociados S.C. is a member of Nexia, a leading, global network of independent accounting and consulting firms, providing a comprehensive portfolio of audit, accountancy, tax and advisory services. Nexia works with its member firms leveraging strength across the network and enabling the delivery of global solutions by member firms to their clients.
<https://nexia.com/disclaimer/>

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.

Núñez Rosas y Asociados S.C. es miembro de Nexia, red global de firmas contables y de consultoría independientes, que ofrece un portafolio integral de servicios de auditoría, contabilidad, impuestos y asesoría. Nexia trabaja con sus firmas miembros aprovechando la fuerza de la red y permitiendo la entrega de soluciones globales por parte de las firmas miembros a sus clientes.
<https://nexia.com/disclaimer/>

Contact us!

An international firm you can trust.

nunezra@nra.com.mx

www.nra.com.mx

