



J.A. Del Río

Certified Public Accountants

Helping companies do business in Mexico

Tax Department /
Departamento de Impuestos

Newsletter / Boletín informativo 02
January / Enero 2015

Form 76 Relevant Transactions

Official Form 76 “Information Regarding Relevant Transactions”

Due to the Federal Tax Code reform, as of January 1st, 2014, article 31-A is added and establishes the obligation for legal entities and individuals to file, on a monthly basis, information regarding relevant transactions, the aim being obtaining the appropriate information regarding transactions that have been detected with an aggressive tax planning.

The information return, published through the official form 76 “Information Regarding Relevant Transactions”, currently includes a total of 36 relevant transactions, including, amongst others, the following concepts:

- ◆ Certain transactions carried out with related or non-related Mexican or foreign tax resident parties.
- ◆ Transfer pricing transactions (e.g. market value adjustments and determined or paid royalties).
- ◆ Capital participations and tax residency (e.g. direct or indirect change of partners or shareholders, transfer of shares regardless of the amount, change or obtaining of tax residency in another country).
- ◆ Change in the business model due to which some of the following functions are carried out or no longer carried out:
 - Maquila or manufacturing of goods owned by a foreign tax resident.
 - Distribution or commercialization of good acquired from a foreign tax resident.
 - Auxiliary administrative services in favour of a foreign tax resident.
- ◆ Financing transactions for which interest becomes payable after a year.
- ◆ Interest payments derived from financing transactions for which interest becomes payable after a year.

Operaciones Relevantes Formato 76

Forma Oficial 76 “Información de Operaciones Relevantes”

Con motivo de la reforma al Código Fiscal de la Federación (CFF), se adicionó a partir del 1 de enero de 2014, el artículo 31-A que establece la obligación para las personas morales y las personas físicas de presentar de forma mensual la Información de Operaciones Relevantes, que tiene como objetivo obtener información oportuna sobre operaciones que se han detectado con una planeación fiscal agresiva.

La declaración informativa, se publicó a través del formato oficial 76 “Información de Operaciones Relevantes”, actualmente esta forma incluye un total de 36 operaciones relevantes entre las cuales se incluyen los siguientes conceptos:

- ◆ Algunas operaciones que se realizaron con partes relacionadas o no relacionadas y si éstas son residentes en México o en el extranjero.
- ◆ Operaciones de precios de transferencia, ejemplos: ajustes de valor de mercado y si determinaron o pagaron regalías.
- ◆ Participación en el capital y residencia fiscal, ejemplos: cambio de socios o accionistas de manera directa e indirecta, enajenación de acciones o partes sociales sin importar el importe, cambio u obtención de residencia fiscal en otro país.
- ◆ Realizó algún cambio en su modelo de negocios a partir del cual realice o dejó de realizar alguna (s) de la (s) siguiente (s) función (es):
 - Maquila o manufactura de bienes propiedad de un residente en el extranjero.
 - Distribución o comercialización de bienes adquiridos de un residente en el extranjero.
 - Servicios administrativos auxiliares a favor de un residente en el extranjero.



J.A. Del Río

Certified Public Accountants

Helping companies do business in Mexico

**Tax Department /
Departamento de Impuestos**

**Newsletter / Boletín informativo 02
January / Enero 2015**

- ◆ Entry of accrued interests in the books, resulting from financing transactions for which interest becomes payable after a year.
- ◆ Restructure due to the transfer of shares or change in business model or activity.
- ◆ Other relevant transactions such as the transfer of intangible goods, financial assets and goods due to mergers or demergers, payment of dividends with resources that come from loans received, amongst others.

The informative has a quarterly periodicity for 2014, however due to the haste in which the regulations and forms were published; the Tax Authorities have extended the date to comply with this obligation to April 30th, 2015 at the latest for information related to 2014.

In addition, to comply with this obligation for 2015, the informative will have to be filed on a monthly basis. Please note that there is a confusion regarding the deadlines for the filings in the calendar that the Tax Authorities published in regulation 2.8.1.16 of the 2015 Miscellaneous Tax Resolution (MTR 2015), in future publications that the Authorities will make public through their website they will indicate the correct dates for the filings, in the meantime, the calendar is as follows:

Monthly Return (2015):	Deadline
January, February and March	Last day of April or May 2015
April, May and June	Last day of July or August 2015
July, August and September	Last day of October or November 2015
October, November and December	Last day of January or February 2016
Monthly Return (2015):	Deadline

It is important to clarify that the official form 76, establishes that if the company does not carry out any of the above mentioned transactions during the month, it will not be obliged to file the corresponding return in zero.

If the informative is not filed on time and in due manner, the company may be subject to a fine that can vary between \$1,100 and \$27,440 pesos according to Art. 81, Section I and 82, Section I of the Federal Tax Code.

Please feel free to contact us should you have any doubts or questions.

- ◆ Operaciones de financiamiento en las que se haya pactado que la exigibilidad de los intereses sea después de 1 año
- ◆ Pago de intereses que provengan de operaciones de financiamiento, cuya exigibilidad fue pactada a más de 1 año
- ◆ Registro de intereses devengados en la contabilidad, que provengan de operaciones de financiamiento cuya exigibilidad de dichos intereses fue pactada a más de 1 año
- ◆ Reestructuras por enajenación de acciones o cambio en el modelo o actividad del negocio.
- ◆ Otras operaciones relevantes como: enajenación de bienes intangibles, enajenación de activos financieros, enajenación de bienes por fusión o escisión, pago de dividendos con recursos provenientes de préstamos recibidos, entre otros.

Ahora bien, la informativa tiene una periodicidad trimestral por el ejercicio de 2014; sin embargo, por la premura con las que se dieron a conocer las reglas y el formato de esta declaración, el Servicio de Administración Tributario (SAT) ha extendido la fecha para cumplir con esta obligación a más tardar el 30 de abril de 2015, todo esto por el ejercicio del 2014.

Adicionalmente, para cumplir con esta obligación por el ejercicio de 2015, la informativa se tendrá que presentar de forma mensual. Cabe señalar que en el calendario que publicó el SAT en la regla 2.8.1.16 de la Resolución Miscelánea Fiscal para 2015 (RMF 2015) existe una confusión de la fecha límite en que se deberá presentar, en las próximas publicaciones que la autoridad dará a conocer en el Portal del SAT señalarán la fecha correcta para su presentación, mientras tanto mostramos el calendario:

Declaraciones del mes (2015):	Fecha límite en que se deberá presentar
Enero, febrero y marzo	Último día del mes de abril o mayo de 2015
Abril, Mayo y Junio	Último día del mes de julio o agosto de 2015
Julio, Agosto y Septiembre	Último día del mes de octubre o noviembre de 2015
Octubre, Noviembre y Diciembre	Último día del mes de enero o febrero de 2016



J.A. Del Río

Certified Public Accountants

Helping companies do business in Mexico®

Tax Department /
Departamento de Impuestos

Newsletter / Boletín informativo 02
January / Enero 2015

Es importante precisar que la forma oficial 76 en la página de Internet a través del apartado de preguntas y respuestas, establece que en el caso de que la compañía no realice en el mes ninguna de las operaciones señaladas anteriormente, no estaría obligado a presentar la declaración correspondiente en ceros.

En caso de que la informativa no se presente en tiempo y forma la compañía puede ser acreedora a una multa que puede variar de \$1,100 a \$27,440 pesos de acuerdo al Art. 81, fracción I y 82, fracción I del CFF.

Quedamos a sus órdenes para cualquier duda o aclaración al respecto.

IMPORTANT DISCLAIMER: This document has been prepared by J. A. Del Río for our clients and professional associates. This document only refers to Mexican law. While every effort has been made to ensure accuracy, no responsibility can be accepted for errors or omissions, however caused. The information contained in this document should not be relied on as advice and should not be regarded as a substitute for detailed advice in individual cases. No responsibility for any loss occasioned to any person acting or refraining from action as a result of material in this document is accepted by the authors or J. A. Del Río. If advice concerning individual problems or other expert assistance is required, we would be pleased to oblige.

AVISO IMPORTANTE: Este boletín ha sido preparado por J. A. Del Río para nuestros clientes y asociados profesionales. Este documento se refiere únicamente a la ley mexicana. A pesar de que se ha hecho un esfuerzo para asegurar la precisión de este documento, no podemos aceptar responsabilidad por errores u omisiones, sin importar su causa. La información contenida en esta publicación no debe ser tomada como una opinión y no debe ser considerada como sustituto de una asesoría profesional específica sobre casos particulares. Los autores de J. A. Del Río no asumen responsabilidad alguna por pérdidas ocasionadas a personas que actúen o se abstengan de actuar como resultado del material de este documento. Si necesita asesoría con relación a problemas individuales o cualquier otra asistencia profesional, nos dará mucho gusto proporcionarársela.



J.A. Del Río

Certified Public Accountants

Helping companies do business in Mexico®

About us

J. A. Del Río y Asociados, S. C. We are a bilingual accounting firm dedicated to helping foreign companies doing business in Mexico. We provide services to companies across the country with our offices located in Guadalajara, Mexico City and Monterrey

For more information, please visit our website:
www.jadelrio.com

¿Quiénes somos?

J. A. Del Río y Asociados, S. C. Es una firma bilingüe de contadores enfocados en ayudar a empresas extranjeras a hacer negocios en México. Proveemos servicios a empresas en todo el país por medio de nuestras oficinas localizadas en las ciudades de Guadalajara, Distrito Federal y Monterrey.

Para mayor información por favor visite nuestro sitio web:
www.jadelrio.com/

Our offices / Nuestras Oficinas:

Mexico City / Distrito Federal

Av. Presidente Masaryk No.29 Piso 10
Col. Chapultepec Morales
Delegación Miguel Hidalgo,
Distrito Federal.
México 11570
Tel. + 52 (55) 5531-1425
Fax. + 52 (55) 5531-5792

Monterrey / Monterrey

Av. Lázaro Cárdenas No. 306 Pte.
Piso 1 Oficina 1A-1
Col. Residencial San Agustín
San Pedro Garza García,
Nuevo León.
México 66260
Tel. + 52 (81) 4624-0145
Fax. + 52 (81) 4624-0146

Guadalajara / Guadalajara

Circ. Agustín Yáñez No. 2613 Piso 2
Col. Arcos Vallarta Sur
Guadalajara, Jalisco.
México 44500
Tel. + 52 (33) 3669-5300
Fax. + 52 (33) 3616-2310



Web Site / Sitio Web: www.jadelrio.com

Contact us / Contacto: info@jadelrio.com