



J.A. Del Río

Certified Public Accountants

Helping companies do business in Mexico

Tax Department /
Departamento de Impuestos

Newsletter / Boletín informativo 10
May / Mayo 2015

New annual informative about Fiscal Situation (DISIF)

Applicable to all legal entities who perform transactions with residents abroad

On December 9th 2013, was published in the official gazette (OG) the current Federal Tax Code (FTC) which becomes applicable from January 1st 2014; this FTC sets for the first time the obligation of the taxpayers to submit to the tax authorities by June 30th 2015, a new annual informative called "Informative about Fiscal Situation" (DISIF).

Taxpayers obligated to file the DISIF

1. Taxpayers who have declared in their normal filings tax revenues for income tax purposes equal or greater than \$ 644,599,005 pesos, as well as those tax payers who have shares placed with investors and/or in the stock market.
2. Those who belong to the tax "Optional Regime for Groups of Companies" (in the past the tax "Consolidation Regime").
3. Independent institutions of the government (parastatals institutions).
4. The legal entities residents abroad who have permanent establishment in the country.
5. Any legal entity resident in Mexico, in respect to the operations conducted with residents abroad.

Exempt taxpayers of filing DISIF

Those taxpayers who do not fall in the abovementioned cases, or that being so, have decided to file the Statutory Tax Report (SIPRED) by an independent public accountant.

Information that must be presented in the DISIF

Information should be integrated in a set of 19 annexes and 3 questionnaires which includes the following:

Nueva Declaración Informativa Sobre su Situación Fiscal (DISIF)

Aplicable a todas las personas morales que realicen operaciones con residentes en el extranjero

El día 9 de diciembre 2013, se publicó en el Diario Oficial (DOF) el actual Código Fiscal de la Federación (CFF) que tiene aplicación a partir del 1 de enero 2014; en dicho CFF se establece por primera vez la obligación para los contribuyentes de presentar ante las autoridades fiscales a más tardar el 30 de junio del 2015, una nueva declaración informativa denominada "Declaración Informativa Sobre su Situación Fiscal" (DISIF).

Contribuyentes obligados a presentar la DISIF

1. Contribuyentes que en el último ejercicio fiscal hayan declarado en sus declaraciones normales ingresos acumulables para efectos de ISR iguales o superiores a \$ 644,599,005.00 pesos, así como aquellos que cuenten con acciones colocadas con público inversionista y/o en la bolsa de valores.
2. Aquellos que pertenezcan al Régimen Opcional para Grupos de Sociedades (antes consolidación)
3. Las Entidades Paraestatales.
4. Las personas morales residentes en el extranjero que tengan establecimiento permanente en el país.
5. Cualquier persona moral residente en México, respecto de las operaciones llevadas a cabo con residentes en el extranjero.

Contribuyentes exceptuados de presentar el DISIF

Aquellos contribuyentes que no caigan en los supuestos mencionados anteriormente, o que estándolo, hayan optado por Dictaminar sus Estados Financieros por Contador Público Independiente.

Información que se debe presentar en la DISIF

Se deberá integrar información en un conjunto de 19 anexos y 3 cuestionarios entre los que se destaca lo siguiente:



J.A. Del Río

Certified Public Accountants

Helping companies do business in Mexico

Tax Department /
Departamento de Impuestos

Newsletter / Boletín informativo 10
May / Mayo 2015

- a) The 4 basic Financial Statements
- b) Integration of contributions, offsets & returns
- c) Derivative financial operations
- d) Permanent investments in subsidiaries, associates and affiliates residents abroad
- e) Information about your transactions with related parties
- f) Informative data such as Profit sharing, Income tax, capital contribution account (CUCA), net tax profit account (CUFIN), tax losses, foreign trade operations, VAT
- g) Operations carried out with residents abroad

- a) Los 4 Estados Financieros básicos.
- b) Relación de contribuciones, compensaciones y devoluciones.
- c) Operaciones financieras derivadas.
- d) Inversiones permanentes en subsidiarias, asociadas y afiliadas residentes en el extranjero.
- e) Información sobre sus operaciones con Partes Relacionadas.
- f) Datos Informativos de PTU (Reparto de utilidades), ISR (Impuesto Sobre la Renta), CUCA (Cuenta de Capital de Aportación), CUFIN (Cuenta de Utilidad Fiscal Neta) Pérdidas fiscales, Comercio Exterior, IVA.
- g) Operaciones llevadas a cabo con Residentes en el Extranjero

Forms and means of presenting the DISIF

You will have to download the software in the web page of the government (SAT).

Date of filing

The DISIF should be sent no later than June 30th of the following year, i.e., the information of the operations carried out within year 2014 shall be submitted by June 30th 2015 at the latest.

Implications of not filing the DISIF in time and form

There is a penalty for not submitting the annual informative about Fiscal Situation (DISIF) or presenting it incomplete for an amount of \$10,980 up to \$109,790 pesos.

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

Forma y Medio de presentar la DISIF

Se deberá descargar el software de la página del SAT.

Fecha de presentación

La DISIF deberá enviarse a más tardar el día 30 de Junio del año siguiente, es decir, la información de las operaciones llevadas a cabo durante el año 2014 se presentará a más tardar el 30 de junio de 2015.

Implicaciones de la no presentación de la DISIF en tiempo y forma

La sanción por no presentar la Declaración Informativa Sobre Situación Fiscal (DISIF) o en su caso presentarla de manera incompleta será por un monto de \$10,980 a \$109,790 pesos.

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 proporcionársela.



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