

Responsibilities of individuals and entities in the public administration of corporate taxpayers.

On August 25th, 2015 through the “Official Gazette of the Federation”, the new Internal Regulation of the Tax Administration Service (in Spanish: SAT), was issued.

Of the most important aspects of the said regulation, individuals and entities that are the responsibility of the Public Administration of Corporate Taxpayers are specified; and included in the said guidelines are those transactions that residents in Mexico carry out with foreign residents who may be either related or unrelated parties.

Additionally, a new limit for cumulative income is established for Income Tax purposes for the immediate prior year, equivalent to one billion two hundred fifty million pesos, taking into account that the taxpayer belongs to the Public Administration of Corporate Taxpayers.

Similarly, the Public Administration of Corporate Taxpayers is responsible for the fiscal surveillance of the following individuals or entities:

- The Bank of Mexico, credit institutions, security deposits, mutual insurance institutions, bonding institutions, stock exchanges and derivatives, stock investment promotion corporations (in Spanish: SAPIB), stock market companies (in Spanish: SAP), the representative office of a foreign banking institution, national insurance and bonding companies, multiple purpose financial institutions that are regulated entities (in Spanish: SOFOM ER), which refer to the General Law of Auxiliary Credit Organizations and Activities (in Spanish: la Ley General de Organizaciones y Actividades Auxiliares), that are considered regulated entities, among others.
- Composed or integrated corporations that are authorized to determine their Income tax in accordance with current tax legislation.
- Legal entities that in the last tax year may have had placed shares among investors at large in the stock market.
- Productive state enterprises, the Mexican Social Security Institute (in Spanish: IMSS), and the

Sujetos y entidades competencia de la administración general de grandes contribuyentes

El pasado 25 agosto de 2015 a través del “Diario Oficial de la Federación”, se dio a conocer la emisión del nuevo Reglamento Interior del Servicio de Administración Tributaria (SAT).

De los aspectos más relevantes de dicho reglamento, se precisan los sujetos y entidades que son competencia de la Administración General de Grandes Contribuyentes, incluyéndose en dichos lineamientos a las operaciones llevadas a cabo por residentes en México con residentes en el extranjero que sean o no partes relacionadas.

Asimismo, se establece un nuevo límite de ingresos acumulables para efectos del Impuesto Sobre la Renta del ejercicio inmediato anterior, equivalente a \$ 1,250 millones de pesos para considerar que un contribuyente pertenece a la Administración General de Grandes Contribuyentes.

De igual forma, corresponde la vigilancia fiscal por la Administración General de Grandes Contribuyentes a los siguientes sujetos o entidades:

- El Banco de México, instituciones de crédito y para el depósito de valores, instituciones mutualistas de seguros, instituciones de fianzas, las bolsas de valores y de derivados, las sociedades anónimas promotoras de inversión bursátil (SAPIB), las sociedades anónimas bursátiles (SAP), las oficinas de representación de bancos extranjeros, las instituciones nacionales de seguros y fianzas, las sociedades financieras de objeto múltiple (SOFOM ER) a que se refiérela Ley General de Organizaciones y Actividades Auxiliares que se consideren entidades reguladas, entre otras.
- Las sociedades integradas e integradoras que cuenten con autorización para determinar su Impuesto Sobre la Renta de conformidad con la legislación fiscal vigente.
- Las personas morales que el último ejercicio fiscal tuviera acciones colocada entre el gran público inversionista en bolsa de valores.

Newsletter / Boletín informativo 20
September / Septiembre 2015

Institute for Social Security and Services for State Workers (in Spanish: ISSSTE).

- Foreign residents, including those who may be residents in national territory for the purposes of the Value Added Tax Law (in Spanish: la Ley del Impuesto al Valor Agregado), airlines and foreign shipping lines with a permanent establishment or representative in the country, as well as those that are jointly and severally responsible.
- Any individual or legal entity that may have allowable deductions or cumulative income from transactions with related parties under trade agreements and/or double taxation avoidance agreements, including credit for taxes paid abroad, thin capitalization, preferential tax regimes, repatriation of capital and tax information exchange with the proper foreign authorities.
- Any resident in Mexico not considered in the previous points, with respect to the transactions carried out by individuals or responsible entities of the Public Administration of Corporate Taxpayers or with foreign residents.
- Those that are jointly and severally responsible for the individuals that are mentioned in the previous points.

It is worth mentioning that the provisions of this regulation will take effect after 90 calendar days upon publication of the same, which will occur in the last few weeks of November.

Do not hesitate to contact us should you have any further questions.

- Las empresas productivas del estado, el Instituto Mexicano del Seguro Social y el Instituto de Seguridad y Servicios Sociales para los Trabajadores del Estado;
- Los residentes en el extranjero, incluyendo aquellos que sean residentes en territorio nacional para efectos de la Ley del Impuesto al Valor Agregado, las líneas aéreas y navieras extranjeras con establecimiento permanente o representante en el país, así como sus responsables solidarios.
- Cualquier persona física o moral, que tengan deducciones autorizadas o ingresos acumulables en operaciones con partes relacionadas al amparo de tratados comerciales y/o de tratados para evitar la doble tributación, incluyendo acreditamiento de impuestos pagados en el extranjero, capitalización delgada, regímenes fiscales preferentes, repatriación de capitales e intercambio de información fiscal con autoridades competentes extranjeras.
- Cualquier residente en México, no contemplado en los puntos anteriores, respecto de las operaciones llevadas a cabo con sujetos o entidades competencia de la Administración General de Grandes Contribuyentes o con residentes en el extranjero.
- Los responsables solidarios de los sujetos mencionados en los puntos anteriores.

Cabe hacer mención que las disposiciones de este Reglamento entrarán en vigor, después de 90 días naturales a la publicación del mismo, lo cual ocurrirá en las últimas semanas de noviembre.

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

IMPORTANT DISCLAIMER: This document has been prepared by J. A. Del Rio 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 Rio. 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 substituto 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