



J.A. Del Río

Certified Public Accountants

Helping companies do business in Latin America®

**Tax Department /
Departamento de Impuestos**

**Newsletter / Boletín Informativo 14
Agosto / Agosto 2017**



www.jadelrio.com 

Informative Return on Relevant Transactions (DIOR)

The deadline for the obligation to file the Informative Return on Relevant Transactions (DIOR), with the data for transactions executed during the months of April, May and June 2018 expires soon. This return shall be filed no later than August 31.

Taxpayers who are not a part of the financial system and whose accrued transaction amount for the applicable quarter is less than \$60,000,000.00 pesos are exempt from filing this informative return.

Transactions to be reported are as follows:

a) Financial operations mentioned on articles 20 and 21 of the Income Tax Law:

- I. Payment of initial amounts on financial transactions representing more than 20% of the underlying value.
- II. Compound and/or structured financial transactions.
- III. Financial transactions for commercial hedging purposes.
- IV. Financial operations for negotiation purposes
- V. Financial transactions whereby the principal, interest and other accessories come from the segregation of a negotiable instrument or any other financial instrument.
- VI. Separate sale of the principal security in connection with bonds or any other financial instrument.
- VII. Independent sale of interest coupons in connection with bonds or any other financial instrument.
- VIII. Early termination of financial transactions.
- IX. Financial operations where the established option was not exercised.

b) Transactions with related parties.

c) Transactions regarding an interest in the capital stock of companies and changes in tax residence.

Declaración informativa de Operaciones Relevantes (DIOR)

Está próximo el vencimiento de la obligación de presentar la Declaración Informativa de Operaciones Relevantes (DIOR), con los datos correspondientes a las operaciones efectuadas durante los meses de abril, mayo y junio 2018, la cual se deberá presentar a más tardar el 31 de agosto.

Aquellos contribuyentes, que no formen parte del sistema financiero y cuyo monto de operaciones acumulado en el trimestre de que se trate sea inferior a \$60,000,000.00 de pesos, quedan relevados de presentar esta declaración informativa.

Las operaciones que se deben informar son las siguientes:

a) Las operaciones financieras a que se refieren los artículos 20 y 21 de la Ley del Impuesto sobre la Renta:

- I. Pago de cantidades iniciales por operaciones financieras que hayan representado más del 20% del valor del subyacente.
- II. Operaciones financieras compuestas y/o estructuradas.
- III. Operaciones financieras con fines de cobertura comercial.
- IV. Operaciones financieras con fines de negociación.
- V. Operaciones financieras donde el principal, los intereses y accesorios provienen de la segregación de un título de crédito o cualquier instrumento financiero.
- VI. Enajenación por separado del título valor principal relacionado con bonos o cualquier instrumento financiero.
- VII. Enajenación por separado de cupones de intereses relacionados con bonos o cualquier instrumento financiero.
- VIII. Terminación de manera anticipada de operaciones financieras.



IX. Operaciones financieras en las cuales no haya ejercido la opción establecida.

b) Las operaciones con partes relacionadas.

c) Las relativas a la participación en el capital de sociedades y los cambios en la residencia fiscal.

d) Las relativas a reorganizaciones y reestructuras corporativas.

e) Las relativas a enajenaciones y aportaciones, de bienes y activos financieros; operaciones con países con sistema de tributación territorial; operaciones de financiamiento y sus intereses; pérdidas fiscales; reembolsos de capital y pago de dividendos.

d) Transactions in connection with corporate reorganization and restructure.

e) Transactions regarding sales and contributions of financial goods and assets; transactions with countries with a territorial tax system; financing transactions and interest in connection therewith; tax losses; capital reimbursement and payment of dividends.

When taxpayers submit incomplete or erroneous information, they shall have a term of thirty days as of the date of notification given by the authority, to complete or correct the information filed.

This tax obligation shall be deemed defaulted when taxpayers have failed to submit the appropriate information upon expiration of aforesaid term, or if said information is filed with errors.

The fine for failing to submit this information, or for submitting information that is incomplete, with errors, inconsistencies or if it differs from the provisions on tax regulations ranges from \$154,800.00 to \$220,400.00.

Please feel free to contact us if you have any question or comment in this regard.

Cuando los contribuyentes presenten la información de forma incompleta o con errores, tendrán un plazo de treinta días contado a partir de la notificación de la autoridad, para complementar o corregir la información presentada.

Se considerará incumplida esta obligación fiscal, cuando los contribuyentes, una vez transcurrido el plazo señalado en el párrafo anterior, no hayan presentado la información conducente o ésta se presente con errores.

La multa por no proporcionar esta información, o proporcionarla incompleta, con errores, inconsistencias o en forma distinta a lo señalado en las disposiciones fiscales es de \$154,800.00 a 220,400.00.

Quedamos a sus órdenes para cualquier duda o comentario 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.

About us

J.A. Del Río S.A. De C.V. We are a bilingual accounting firm dedicated to helping foreign companies doing business in Latin America.

We provide services to companies across Latin America through our offices strategically located in Mexico and Colombia's main cities: Guadalajara, Monterrey, León, Mexico City and Bogotá.

For more information, please visit our website:

www.jadelrio.com

¿Quiénes somos?

J.A. Del Río S.A. De C.V. Es una firma bilingüe de contadores enfocados en ayudar a empresas extranjeras a hacer negocios en Latin America.

Prestamos servicios a empresas en todo Latinoamérica por medio de nuestras oficinas localizadas estratégicamente en las principales ciudades de México y Colombia; Guadalajara, Monterrey, León, Ciudad de México y Bogotá.

Para mayor información por favor visite nuestro sitio web:

Our offices / Nuestras Oficinas:

Mexico City / Ciudad de México

Av. Presidente Masaryk 29 Piso 10
Col. Chapultepec Morales
Delegación Miguel Hidalgo,
Ciudad de México.
México 11570

Tel. + 52 (55) 5531-1425

Monterrey / Monterrey

Torre comercial América
Av. Batallón de San Patricio 111
Séptimo piso interior 703
Colonia Valle Oriente
San Pedro Garza Garcia
Nuevo León 66269

Tel. +52 (81) 4624-0145

León / León

San Mateo, Torre II Blvd.
Campestre 2502, Piso 5, Int. 502
Col. Campestre el Refugio.
León, Guanajuato 37156

Tel. +52 (477) 152 1730

Guadalajara / Guadalajara

Circ. Agustín Yáñez 2613 Piso 2
Col. Arcos Vallarta Sur
Guadalajara, Jalisco.
México 44500

Tel. +52 (33) 3669-5300

Guadalajara / Guadalajara

Torre Sterling
Francisco de Quevedo 117, Piso 4-B
Col. Arcos Vallarta Sur,
Guadalajara, Jalisco.
México 44500

Tel. +52 (33) 3615-2303

Bogotá / Bogotá

Edificio Paralelo 108.
Autopista Norte, Av. Carrera 45.
No. 108-27, Torre 2, Oficina. 1502.
Bogotá, Colombia.

Tel. +57 (1) 44-31-440



Web Site / Sitio Web: **www.jadelrio.com**

Contact Us / Contacto: **contacto@jadelrio.com**