



J.A. Del Río

Certified Public Accountants

Helping companies do business in Mexico®

Tax Department /
Departamento de Impuestos

Newsletter / Boletín informativo 16
October / octubre 2016

Trends in the verification of payments on services and intangibles to residents abroad.

Recently and in several tax forums, tax authorities have mentioned new fiscalization measures focused on payments abroad carried out between related parties.

Through these revisions, authorities have established some payments made to residents abroad pertaining to the same group of companies as non-deductible.

Challenges made by the authority to support the rejection

Some arguments made by the authority are:

- The services are not strictly indispensable or they do not generate value to the company in Mexico.
- Expenses are taken in proportion at a global level (commission, marketing, insurance, training, Management Fees) without directly identifying the expense in the Mexican company.
- Transactions have not been executed at market value.
- Amounts paid during the year exceed the sums paid during previous years.
- Failure to pay the corresponding tax withholding.
- Duplication of the services rendered.
- Lack of documentary support evidencing the service was rendered.

Tendencias en la revisión de pagos de servicios e intangibles a residentes en el extranjero.

En fechas recientes y en diversos foros fiscales, las autoridades fiscales han mencionado nuevas medidas de fiscalización enfocadas a los pagos al extranjero realizados entre partes relacionadas.

A través de estas revisiones, las autoridades han establecido como no deducible algunos pagos realizados a residentes en el extranjero pertenecientes al mismo grupo de compañías.

Argumentos de la autoridad para el rechazo

Algunos de los argumentos que la autoridad ha señalado son:

- Los servicios no son estrictamente indispensables o no generan valor a la compañía en México.
- Los gastos son considerados gastos a prorrata a nivel global (comisiones, marketing, seguros, capacitación, Management Fees) sin poder realizar la identificación del gasto de manera directa en la empresa mexicana.
- Las operaciones no se han realizado a valor de mercado.
- Los importes pagados en el año, superan los montos pagados en años anteriores.
- Falta de pago de la retención de impuestos correspondiente.
- Duplicidad en los servicios.



J.A. Del Río

Certified Public Accountants

Helping companies do business in Mexico®

Tax Department /
Departamento de Impuestos

Newsletter / Boletín informativo 16
October / octubre 2016

- Payments to foreign entities where at their country of origin, these payments are not deemed taxable income or are not deemed income.

Proper supporting documentation for the transaction

It is important to have documentation evidencing the transactions between related parties were effectively carried out. Each transaction is different from others therefore the supporting documentation is not always the same in every case.

Some examples of documentary evidence of transactions, among other documents, may be:

- Service agreement between the parties, including a detailed description of the services rendered.
- Identification of the personnel rendering the service, including reports or service logs, hours invested, etc.
- Evidence the economic benefit obtained by the company by receiving the services.
- Invoices for the collection of the services. Documents which evidencing the result of the services rendered (reports on the results, memorandum, etc.)
- Transactions shall be real and performed in accordance with the corresponding agreement.
- For Technical Support, Technology transfer or Royalties, prove to tax authorities that the person who provide the knowledge has technical elements to render the services and these are not only the possibility of obtaining it, it must be effectively carried out.

- Falta de soporte documental donde se demuestre que el servicio fue prestado.
- Pagos a entidades extranjeras en donde su país de origen estos pagos no se consideren ingresos gravables o no sean considerados ingresos.

Adecuada documentación soporte de la operación

Es importante contar con documentación que soporte que las operaciones entre partes relacionadas realmente fueron realizadas. Cada operación es diferente de otras por lo que también la documentación soporte no siempre es igual en todos los casos.

Algunos ejemplos de soporte documental de las operaciones pueden ser, entre otros documentos;

- Contrato de servicios entre las partes, donde se encuentre una descripción detallada de los servicios proporcionados.
- Identificación del personal que presta el servicio, incluyendo reportes o bitácoras del servicio prestado, horas invertidas, etc.
- Demostrar el beneficio económico obtenido por la empresa al recibir los servicios.
- Facturas de cobro de los servicios. Documentación probatoria del resultado de los servicios prestados (informes de resultados, memorándum, etc.).
- Las operaciones deberán ser reales y efectuarse conforme al contrato respectivo.
- En los casos de Asistencia Técnica, de transferencia de Tecnología o de Regalías,



J.A. Del Río

Certified Public Accountants

Helping companies do business in Mexico®

Tax Department /
Departamento de Impuestos

Newsletter / Boletín informativo 16
October / octubre 2016

- Proof of Tax Residency in the event of the application of treaties to avoid double taxation.
- Any other type of additional documentation supporting transactions.
- Analyze the taxation system (territorial or world) of the foreign entity making the payment, in order to analyze the deductibility of the transaction.

New information tax returns

It is important to mention that derived from the global changes and the new OECD initiative, Mexican companies executing transactions with foreign related parties shall submit, if they are under the obligation, 3 new information tax returns:

- **Master File:** This return will provide the taxing authority global information on the multinational group the taxpayer in Mexico is a part of.
- **Local information tax return on related parties:** As opposed to the Master File, this return will provide very specific information on the taxpayer in Mexico
- **Country by Country Tax Return:** This tax return will grant the authority added tax information on the global distribution of income, as well as a list of its subsidiaries and countries where these are located, their main business activity.

These new returns shall be filed in December 2017 with information regarding the 2016 fiscal year.

se compruebe ante las autoridades fiscales que quién proporciona el conocimiento cuenta con elementos técnicos propios para prestarlo y que no consistan en la simple posibilidad de obtenerla, sino que efectivamente se lleven a cabo.

- Constancia de Residencia Fiscal en el caso de aplicación de tratados para evitar la doble tributación.
- Cualquier otro tipo de documentación adicional que soporte las operaciones.
- Analizar el sistema de tributación (territorial o mundial) de la entidad extranjera que le efectuaré el pago, a fin de analizar la deducibilidad de la operación.

Nuevas declaraciones informativas

Es importante mencionar que, derivado de los cambios globales y la nueva iniciativa de la OCDE, las empresas mexicanas que lleven a cabo transacciones con partes relacionadas extranjeras, deberán presentar, en caso de que estén obligadas, 3 nuevas declaraciones informativas:

- **Declaración informativa maestra (Master file):** Esta declaración proveerá a la autoridad fiscal información global del grupo multinacional al que el contribuyente en México pertenece.
- **Declaración informativa local de partes relacionadas:** A diferencia del Master File, esta declaración proveerá a la autoridad información muy específica del contribuyente en México.



J.A. Del Río

Certified Public Accountants

Helping companies do business in Mexico®

Tax Department /
Departamento de Impuestos

Newsletter / Boletín informativo 16
October / octubre 2016

It is of vital importance to have enough documentary support of transactions for services performed between related parties residing abroad; therefore, we recommend compliance with all tax and legal requirements applicable to each case in particular, as well as revision of compliance with new information returns to be submitted in 2017.

Please contact us if you need any clarification or have any question in this regard

- Declaración informativa país por país (Country by Country): Esta declaración otorgará a la autoridad información fiscal agregada sobre la distribución global de los ingresos, así como una lista de sus subsidiarias y países en que estas se localizan, su principal actividad de negocios.

Estas nuevas declaraciones deberán presentarse en diciembre de 2017 con la información relativa al ejercicio de 2016.

Resulta de vital importancia contar con el mayor soporte documental de las operaciones por servicios realizadas entre partes relacionadas residentes en el extranjero, por lo que se recomienda cumplir con todos los requisitos legales y fiscales aplicables a cada caso en particular, así como revisar el cumplimiento de las nuevas declaraciones informativas a presentarse en 2017.

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, Monterrey and León.

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, Ciudad de México, Monterrey y León

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

Our offices / Nuestras Oficinas:

Mexico City / Ciudad de México

Av. Presidente Masaryk 29 Piso 10
Col. Chapultepec Morales
Delegación Miguel Hidalgo,
Distrito Federal.
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

Guadalajara / Guadalajara

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

Tel. +52 (33) 3669-5300

Leon / León

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

Tel. +52 (477) 152 1730



Web Site / Sitio Web: www.jadelrio.com

Contact us / Contacto: info@jadelrio.com