

# Tax Alert 2018



Julio Juan Alvaro Fernández Chiu  
**Managing Partner**  
Av. 3 Núm. 35ª Col. San Pedro de los Pinos CP 03800 Benito Juárez, CDMX. México.  
Tel Mx: 55 85 80 29 47  
International: +1 (832) 370 92 40  
[alvaro.fernandez@alliancegvc.com](mailto:alvaro.fernandez@alliancegvc.com)

## BEPS Action 13 in Mexico may affect American and Canadian related parties.

If your company has subsidiaries in **Mexico** this information is very important. With BEPS Action 13 of the OECD, Mexican law increases documentation requirements to enhance transparency in multinational transactions.

The Mexican tax authority has aggressively implemented Action 13 of the BEPS through the addition of article 76-A of the LISR.

As of 2017, companies that carry out transactions with domestic or foreign related parties must submit one to three categories of information depending on their income, amount of related operations and tax residence of related companies.

The new regulations require companies that carry out transactions with related parties (domestic or foreign) and that have had cumulative income equivalent to MXP 686.2 million pesos (USD 34.3 million) to submit the following informational orders:

^Master File: Through this report it is necessary to provide information regarding global operations, organizational structure, aspects related to the group's value chain, among other information related to the possession of intangibles and financial aspects.

^Local File: Taxpayers must provide relevant information about the operations carried out with related parties located in Mexico and must be presented in Spanish and in essence, it must be proved that these operations have been carried out in accordance with the arm's length principle.

^Country by Country: It is aimed at multinational groups that in total have received cumulative income for more than MXP 12 Billion and requires relevant transfer pricing information from each company that make up the multinational group.

### Fines and Penalties

Failure to properly comply with these new statements range from economic sanctions (from \$ 8,000 to \$ 12,000 USD) to the suspension of import registrations and permits and to be a supplier to the Mexican government.

## Acción 13 del BEPS en México podría afectar empresas en EU y Canadá.

Si su empresa tiene filiales o subsidiarias en **México**, o esta información es muy importante. Con la Acción 13 de la iniciativa BEPS de la OCDE se incrementaron los requisitos de información para garantizar la transparencia en operaciones multinacionales.

La autoridad fiscal mexicana ha implementado con agresividad la Acción 13 del BEPS a través de la adición del artículo 76-A de la LISR.

A partir de 2017 las empresas que realicen operaciones con partes relacionadas nacionales o extranjeras, deberán presentar de una hasta tres categorías de información dependiendo de sus ingresos, importe de operaciones vinculadas y residencia fiscal de las empresas vinculadas.

Las nuevas regulaciones obligan a las empresas que realicen operaciones con partes relacionadas (nacionales o extranjeras) y que hayan tenido ingresos acumulables equivalente a los MXP 686.2 millones de pesos (34.3 Millones de USD) a presentar las siguientes declaraciones informativas:

^Master File: A través de este informe es necesario revelar información de las operaciones globales, estructura organizacional, aspectos relacionados con la cadena de valor del grupo, entre otra información relacionada con la posesión de intangibles y aspectos financieros.

^Local File: Está dirigido a grupos nacionales de empresas. Los contribuyentes deben proveer información relevante acerca las operaciones realizadas con partes relacionadas ubicadas en México y deberá ser presentada en Español y en esencia, se deberá probar que estas operaciones han sido realizadas de acuerdo con el principio de plena competencia.

^País por País: Se dirige a los grupos multinacionales que en total hayan recibido ingresos acumulables por más de MXP 12 Billones y requiere información de precios de transferencia respecto cada una de las empresas que conforman el grupo multinacional.

### Sanciones por Incumplimiento

El no cumplir adecuadamente con estas nuevas declaraciones van desde sanciones económicas (de 8 mil a 12 mil dólares) hasta la suspensión de registros y permisos de importación y para ser proveedor del gobierno mexicano.