



LEGALIDAD EN MATERIA DE PRECIOS DE TRANSFERENCIA

<p>TAX AUTHORITY</p> <p>Servicio de Administración Tributaria (SAT) ENGLISH: THE TAX ADMINISTRATION SERVICE (SAT) of the Ministry of Finance and Public Credit (SHCP). WEB SITE: www.sat.gob.mx</p>	<p>AUTORIDAD FISCAL</p> <p>Servicio de Administración Tributaria (SAT) Secretaria de Hacienda y Crédito Público (SHCP). WEB SITE: www.sat.gob.mx</p>
<p>ARM'S LENGTH PRINCIPLE</p> <p>This principle of international validity for the purposes of our Law of Income Tax, recommended by the OECD, which mainly considers the transactions between related parties must fix the price and amount of consideration that would have been used with or between parties was adopted independent in comparable transactions.</p>	<p>PRINCIPIO DE ARM'S LENGTH</p> <p>Se adoptó este principio de vigencia internacional para efectos de nuestra Ley del Impuesto Sobre la Renta, recomendado por la OCDE, el cual fundamentalmente considera que las operaciones celebradas entre partes relacionadas deben fijar los precios y montos de contraprestaciones que se hubieran utilizado con o entre partes independientes en operaciones comparables.</p>
<p>MODEL TAX CONVENTION</p> <p>ARTICLE 9 ASSOCIATED COMPANIES</p> <p>1. Where</p> <p>a) an enterprise of a Contracting State participates directly or indirectly in the management, control or capital of an enterprise of the other Contracting State, or</p> <p>b) the same persons participate directly or indirectly in the management, control or capital of an enterprise of a Contracting State and an enterprise of the other Contracting State,</p> <p>and in either case conditions are made or imposed between the two companies in their commercial or financial relations which differ from those which would be made between independent companies, then any profits which would, but for those conditions, have accrued to one of the companies, but, by reason of those conditions, have not so accrued, may be included in the profits of that enterprise and taxed accordingly.</p>	<p>MODELO CONVENIO DE LA OCDE</p> <p>ARTICULO 9. PARTES RELACIONADAS</p> <p>1. Cuando</p> <p>a) una empresa de un Estado contratante participe directa o indirectamente en la dirección, el control o el capital de una empresa del otro Estado contratante, o</p> <p>b) unas mismas personas participen directa o indirectamente en la dirección, el control o el capital de una empresa de un Estado contratante</p> <p>y de una empresa del otro Estado contratante, y, en uno y otro caso, las dos empresas estén, en sus relaciones comerciales o financieras, unidas por condiciones aceptadas o impuestas que difieran de las que serían acordadas por empresas independientes, los beneficios que habrían sido obtenidos por una de las empresas de no existir dichas condiciones, y que de hecho no se han realizado a causa de las mismas, podrán</p>

2. Where a Contracting State includes in the profits of an enterprise of that State — and taxes accordingly — profits on which an enterprise of the other Contracting State has been charged to tax in that other State and the profits so included are profits which would have accrued to the enterprise of the first-mentioned State if the conditions made between the two companies had been those which would have been made between independent companies, then that other State shall make an appropriate adjustment to the amount of the tax charged therein on those profits. In determining such adjustment, due regard shall be had to the other provisions of this Convention and the competent authorities of the Contracting States shall if necessary consult each other.

incluirse en los beneficios de esa empresa y someterse a imposición en consecuencia.

2. Cuando un Estado contratante incluya en los beneficios de una empresa de ese Estado –y, en consecuencia, grave– los de una empresa del otro Estado que ya han sido gravados por este segundo Estado, y estos beneficios así incluidos son los que habrían sido realizados por la empresa del Estado mencionado en primer lugar si las condiciones convenidas entre las dos empresas hubieran sido las acordadas entre empresas independientes, ese otro Estado practicará el ajuste correspondiente de la cuantía del impuesto que ha percibido sobre esos beneficios. Para determinar dicho ajuste se tendrán en cuenta las demás disposiciones del presente Convenio y las autoridades competentes de los Estados contratantes se consultarán en caso necesario.

OCDE TRANSFER PRICING GUIDELINES

DIRECTRICES DE LA OCDE

Published on July 10, 1995, and updated on July 2010

Publicadas el 13 de Julio de 1995 y actualizadas en Julio de 2010

The guidelines set the Arm’s Length principle, Transfer Pricing methods, analysis, documentation, considerations for intangible property, consideration for intra-group services, cost contribution arrangement and Transfer Pricing aspects of business restructurings.

Las directrices establecen los principios de plena competencia, selección del mejor método, análisis, documentación, consideraciones a los activos intangibles, cuestiones aplicables a servicios intragrupo, acuerdos de reparto de costes y restructuración de empresas y precios de transferencia.

**TAX LAW
(TRANSFER PRICING REPORT)**

LEY FISCAL (ESTUDIO DE PRECIOS DE TRANSFERENCIA)

As set forth in Article 76 of the ITL Frac. IX and X, the Mexican taxpayer is obliged to obtain and keep supporting documentation of the transactions carried out with related parties residing in Mexico and abroad.

El artículo 76 de la LISR Fracc. IX y X establece la obligación para los contribuyentes que celebren operaciones con partes relacionadas en el extranjero y en territorio nacional.

Article 179 of the ITL

Artículo 179 LISR

Establishes that, in order to determine comparable companies or transactions, and the differences that there might exist, it should be taken into account the required pertinent elements, according with the chosen method.

Para los efectos de esta Ley, se entiende que las operaciones o las empresas son comparables, cuando no existan diferencias entre éstas que afecten significativamente el precio o monto de la contraprestación o el margen de utilidad a que hacen referencia los métodos.

<p style="text-align: center;">TRANSFER PRICING REPORT (INDIVIDUALS)</p> <p>Article 110 of the ITL, establishes the obligation for individuals carrying out transactions with related parties.</p>	<p style="text-align: center;">ESTUDIO DE PRECIOS DE TRANSFERENCIA (PERSONAS FÍSICAS)</p> <p>El artículo 110 de la LISR establece la obligación para personas físicas que celebren operaciones con partes relacionadas.</p>
<p style="text-align: center;">MULTIPLE INFORMATION RETURN ANNEX 9</p> <p>This Tax return is submitted to the authority through the web portal; it contains information of the transactions with related parties residing abroad.</p>	<p style="text-align: center;">DECLARACIÓN INFORMATIVA MÚLTIPLE ANEXO 9</p> <p>Esta se presenta ante el SAT por medio del portal web, en esta se informa de las operaciones entre partes relacionadas residentes en el extranjero.</p>
<p style="text-align: center;">PRICING METHODS PRIORITY</p> <p>Income Tax Law establishes strict enforcement laws on methodology mentioned in the Article 180 of said law; methods must be applied in the following order</p> <ul style="list-style-type: none"> - CUP (comparable uncontrolled price) - RPM (resale price method) - CP (cost plus) - Profit Split Method - Residual Profit Split Method - TNMM (transactional net margin method) 	<p style="text-align: center;">PRIORIDAD DE MÉTODOS DE PRECIOS DE TRANSFERENCIA</p> <p>Artículo 180. <u>Para los efectos de lo dispuesto por el artículo 179 de esta Ley, los contribuyentes deberán aplicar los siguientes métodos:</u></p> <p><u>I. Método de precio comparable no controlado.</u> <u>II. Método de precio de reventa.</u> <u>III. Método de costo adicionado.</u> <u>IV. Método de partición de utilidades.</u> <u>V. Método residual de partición de utilidades.</u> <u>VI. Método de márgenes transaccionales de utilidad de operación.</u></p>
<p style="text-align: center;">30/01/2014 - Action 13 of the BEPS (BASE EROSION AND PROFIT SHIFTING)</p> <p>Action Plan released on 19 July 2013 calls for a review of the existing transfer pricing documentation rules and the development of a template for country-by-country reporting of income, taxes and economic activity for tax administrations.</p>	<p style="text-align: center;">30/01/2014 - Action 13 of the BEPS (BASE EROSION AND PROFIT SHIFTING por sus siglas en inglés)</p> <p>Plan de Acción propuesto el 19 de Julio de 2013 que hace un llamado a revisión de las normas actuales de documentación de precios de Transferencia, que pretende homologar la documentación soporte de cada país, sus ingresos, impuestos y actividad económica de las administraciones tributarias.</p>
<p style="text-align: center;">DEADLINE</p> <p>Must be submitted three months after the fiscal year end.</p>	<p style="text-align: center;">FECHA LIMITE</p> <p>Esta será dentro de los tres meses siguientes a la fecha en que termine el ejercicio fiscal declaración.</p>

<p style="text-align: center;">FINANCIAL REPORTING STANDARD</p> <p>MEXICAN FRS C13 / IFRS NIC 24</p> <p>Related Party Disclosures requires disclosures about transactions and outstanding balances with an entity's related parties. The standard defines various classes of entities and people as related parties and sets out the disclosures required in respect of those parties, including the compensation of key management personnel.</p>	<p style="text-align: center;">NORMAS DE INFORMACIÓN FINANCIERA (NIF)</p> <p>BOLETÍN C13</p> <p>Actualmente, la NIF C-13 establece que son partes relacionadas de una entidad informante, aquellas personas o entidades con las que se tiene una relación de control o de influencia significativa en sentido ascendente o descendente. Asimismo, se establece que un negocio conjunto en el que participa la entidad es una parte relacionada. Por lo anterior, se propone modificar la NIF C-13. El cambio propuesto es convergente con lo establecido en la Norma Internacional de Contabilidad (NIC) 24, Partes Relacionadas.</p>
<p style="text-align: center;">BURDEN OF PROOF</p> <p>Belongs to the taxpayer, otherwise the Tax Authorities will determine cumulative income and authorized deductions (Second Paragraph Article 179).</p>	<p style="text-align: center;">CARGA DE LA PRUEBA</p> <p>Esta la tiene el contribuyente, En el caso contrario, las autoridades fiscales podrán determinar los ingresos acumulables y deducciones autorizadas de los contribuyentes.</p>
<p style="text-align: center;">ADVANCE PRICING AGREEMENT (APA)</p> <p>Article 34 A of the Mexican Internal Revenue Code An APA is an administrative approach that attempts to prevent transfer pricing disputes from arising by determining criteria for applying the arm's length principle to transactions in advance of those transactions taking place. This contrasts with traditional audit techniques that look to whether transactions, which have already taken place, reflect the application of the arm's length principle. An APA should be concluded on a bilateral or multilateral basis between competent authorities through the mutual agreement procedure of the relevant treaty. The duration is one year before and three after.</p>	<p style="text-align: center;">ACUERDO DE PRECIOS ANTICIPADO APA</p> <p>Artículo 34 A del Código Fiscal de la Federación. Consulta formulada por contribuyente sobre la metodología usada en la determinación de precio o monto de contraprestación I/C. La Autoridad podrá resolver consulta y emitir una resolución siempre que el contribuyente presente toda la información y documentación necesaria. Pueden derivar de una Acuerdo con autoridades competentes de un acuerdo con el que México tenga un tratado fiscal. Un APA podrá resolverse de manera Bilateral o Multilateral entre las autoridades competentes de los países donde se tramite este acuerdo. Teniendo una duración de un año antes y tres después del solicitado.</p>
<p style="text-align: center;">TRANSFER PRICING PENALTIES</p> <p>The consequence for failing to comply with article 179 of ITR: shall appear while SAT exerts its authority, since SAT (fiscal authority) is entitled to determine the cumulative income and authorized deductions of the taxpayers by means of the specification of the price or total amount of consideration in transactions between related parties, from which the possible tax credit determination including the omitted income tax will</p>	<p style="text-align: center;">INFRACCIONES Y SANCIONES</p> <p>La consecuencia de no cumplir con el artículo 179 de la LISR surgiría al momento del ejercicio de facultades por parte del SAT, toda vez que la autoridad fiscal tiene la facultad de determinar los ingresos acumulables y deducciones autorizadas de los contribuyentes, mediante la determinación del precio o monto de la contraprestación en operaciones celebradas entre partes relacionadas; de lo que derivaría la posible determinación de créditos fiscales que incluirían el ISR</p>

derive, determined according to authority, its updating, surcharge for late payment and applicable fine.

It is worth mentioning that pursuant to section XVII, both article 81 and article 82 of the Mexican Internal Revenue Code, in case of not presenting the mentioned informative statement or presenting it incomplete or with mistakes, a fine between \$54,410, and \$108,830 will be imposed.

omitido, determinado a juicio de la autoridad, su actualización, recargos y la multa aplicable.

Cabe señalar que conforme a la fracción XVII, tanto del artículo 81 como del 82 del Código Fiscal de la Federación, en caso de no presentar la mencionada declaración informativa o de presentarse incompleta o con errores, se impondrá una multa de entre \$54,410 y \$108,830.

FORMA OFICIAL 76 INFORMACIÓN DE OPERACIONES RELEVANTES

Quien presenta la declaración: **Personas Físicas y Personas Morales**

Naturaleza: **Revelación de Información**

Se informaran de los contribuyentes que hayan modificado sustancialmente los precios, tasas, porcentajes, etc. pactados originalmente en operaciones llevadas a cabo ya sean recurrentes o no recurrentes a las analizadas en ejercicios anteriores y actuales, lo anterior para modificadas y para establecerlas bajo el principio de plena competencia (valor de mercado).



contacto@espinosamiranda.com