



NEWSLETTER #95
April 2025

¿Estás obligado a presentar la declaración informativa local y la declaración informativa maestra de partes relacionadas por el ejercicio fiscal 2024?

De conformidad con el artículo 76-A de la Ley del Impuesto Sobre la Renta (LISR), las empresas en México señaladas en el artículo 32-A, segundo párrafo y 32-H, fracciones I, II, III, V, y VI del Código Fiscal de la Federación (CFF) que celebren operaciones con partes relacionadas tendrán la obligación de presentar antes las autoridades fiscales las declaraciones anuales informativas de partes relacionadas, las cuales se refieren a la declaración informativa local, maestra y país por país.

Para ser más precisos, las empresas a las que hace referencia el artículo 32-A del CFF, segundo párrafo, se refiere a aquellas entidades obligadas a dictaminar sus estados financieros por contador público inscrito, cuando en el ejercicio fiscal inmediato anterior, en este caso en 2023, hayan declarado ingresos acumulables a un monto equivalente o superior a 1,940,178,120 pesos mexicanos, así como aquellas que al cierre del ejercicio fiscal inmediato anterior tengan acciones colocadas entre el gran público inversionista, en bolsa de valores.



Are you required to file the Local File and the Master File Informative Returns for fiscal year 2024?

Pursuant to Article 76-A of the Income Tax Law (LISR, as per its Spanish acronym), the Mexican companies referred to in Article 32-A, Paragraph 2 and Article 32-H, Sections I, II, III, V and VI of the Federal Tax Code (CFF) that engage in transactions with related parties are required to file with the Tax Authorities the annual Related Party Informative Returns, which refers to the local, master and country-by-country reports.

More specifically, the companies referred to in the second paragraph of Article 32-A of the CFF are those that are required to have their financial statements audited by a certified public accountant if, in the immediately preceding fiscal year, in this case 2023, they have declared taxable income equal to or greater than 1,940,178,120 MXN, as well as those that, at the end of the immediately preceding fiscal year, have shares placed with the general investing public on a stock exchange.

Por otra parte, el artículo 32-H, fracciones I,II,II, V, y VI del CFF se refiere a los contribuyentes que obtuvieron en el ejercicio fiscal inmediato anterior ingresos acumulables iguales o superiores a \$1,016,759,000 así como aquéllos que al cierre del ejercicio fiscal inmediato anterior tengan acciones colocadas entre el gran público inversionista, en bolsa de valores; Las personas morales residentes en el extranjero que tengan establecimiento permanente en México, las entidades paraestatales de la administración pública federal, y finalmente los contribuyentes que sean partes relacionadas de los sujetos obligados a presentar dictamen fiscal del año 2024.

La declaración informativa local, deberá ser presentada por los contribuyentes que cumplan los requisitos previos sin importar si forman parte de un grupo nacional o multinacional. Dentro de la Resolución Miscelánea Fiscal (RMF) en el apartado 3.9.12 se señala la información requerida dentro de esta declaración informativa la cual consiste entre otros puntos en:

1. *Información de estructura y actividades del contribuyente obligado*, considerando la descripción de la estructura administrativa y organizacional de la compañía, las actividades y estrategias de negocio del contribuyente obligado, señalando si ha participado o se ha

On the other hand, Article 32-H, Sections I, II, II, V and VI of the CFF refer to taxpayers that, in the immediately preceding fiscal year, obtained a cumulative income equal to or greater than \$1,016,759,000, as well as those that, at the end of the immediately preceding fiscal year, had shares placed with the general public on a stock exchange; Legal entities domiciled abroad that have a permanent establishment in Mexico, governmental entities of the Federal Public Administration and, finally, taxpayers that are related parties of taxpayers that are required to file a tax statutory return – Dictamen Fiscal as per its Spanish acronym, for the year 2024.

The local file informative return must be filed by taxpayers who qualify, regardless of whether they are part of a national or multinational group. Section 3.9.12 of the Miscellaneous Tax Resolution (RMF) sets forth the information required in this information statement, which includes, but is not limited to, the following:

1. *Information on the structure and activities of the taxpayer, taking into account the description of the administrative and organizational structure of the company, the activities and business strategies of the taxpayer, noting whether it has participated in or has been affected*



visto afectado por reestructuras de negocios, descripción de la cadena de valor del grupo al que pertenece el contribuyente obligado, identificando la ubicación y su participación en dicha cadena de valor, y la lista de competidores.

2. *Información de operaciones con partes relacionadas*, incluyendo una descripción detallada de la operación, de las políticas de precios de transferencia, de la estrategia para el desarrollo, mejora, mantenimiento, protección y explotación de intangibles del grupo al que pertenece el contribuyente obligado, copia de los contratos celebrados, análisis funcional transaccional, y los análisis económicos.
3. *Información financiera* que consiste en estados financieros individuales y consolidados, información financiera y fiscal de las partes relacionadas, entre otra.

La declaración informativa maestra, por otra parte, solicita información del Grupo Multinacional. Dentro de la RMF en el apartado 3.9.11 se señala el contenido de esta, y que se puede resumir en estos grandes temas:

1. Estructura organizacional legal de cada una de las unidades de negocio.

by business restructurings, description of the value chain of the group to which the taxpayer belongs, identifying the location and its participation in such value chain, and the list of competitors.

2. *Information on transactions with related parties, including a detailed description of the transaction, the transfer pricing policy, the strategy for the development, improvement, maintenance, protection and exploitation of the intangible assets of the group to which the taxpayer belongs, copies of the contracts concluded, functional transaction analysis and economic analyses.*
3. *Financial information, including individual and consolidated financial statements, related party financial and tax information.*

On the other hand, the Master File report requests information from the Multinational Group. Section 3.9.11 of the RMF lists the contents of the RMF, which can be summarized in the following main topics:

1. *Legal organizational structure of each business unit.*



2. Descripción general de la actividad de negocio del grupo empresarial multinacional incluyendo el modelo de negocio, los generadores de valor, la cadena de suministro, acuerdos relevantes de prestación de servicios intragrupo, principales mercados geográficos, funciones realizadas, activos utilizados y riesgos asumidos, y descripción de las reestructuras de negocios.
3. Intangibles del grupo multinacional.
4. Información relacionada con actividades financieras.
5. Posición financiera y fiscal del grupo empresarial multinacional.

Finalmente, se da la facilidad a los contribuyentes obligados a presentar la Declaración Informativa Maestra a presentar la información elaborada por una entidad extranjera que forme parte del mismo grupo empresarial multinacional, siempre que se presente por el contribuyente obligado en idioma español o inglés, y cuyo contenido esté en línea con el Reporte Final de la Acción 13 del Plan de Acción contra la Erosión de la Base Imponible y el Traslado de Beneficios (BEPS).

La fecha límite de presentación de la declaración informativa local de precios de transferencia 2024 es el 15 de mayo del 2025, y de la declaración informativa maestra es el 31 de diciembre de 2025.

2. Overview of the multinational group's operations, including business model, value drivers, supply chain, relevant intercompany service agreements, major geographic markets, functions performed, assets used and risks assumed, and description of business restructurings.
3. Intangible assets of the multinational group.
4. Information about financial activities.
5. Financial and tax position of the multinational corporate group.

Finally, taxpayers that are required to file the Master File return will have the option of submitting the information prepared by a foreign entity that is part of the same multinational group, provided that it is submitted by the required taxpayer in Spanish or English and its content is consistent with the Final Report of Action 13 of the Base Erosion and Profit Shifting (BEPS) Action Plan.

The deadline for filing the 2024 local transfer pricing information return is May 15, 2025, and the deadline for filing the master information return is December 31, 2025.

En JA DEL RÍO contamos con áreas especializadas en consultoría
dispuestas para apoyar con estos y otros temas a considerar
para asegurarnos que tu empresa cumple
con las características aplicables para este acuerdo.

En caso de tener alguna duda, J.A. DEL RÍO pone a disposición
a sus expertos para que puedan asesorarlos
en materia de cumplimiento de disposiciones fiscales,
por lo que nos reiteramos a sus órdenes en la cuenta de correo electrónico:
contacto@jadelrio.com



*J.A. DEL RÍO offers a wide array of specialized
consulting services to assist you with these and other matters,
in order to ensure that your project complies
with the applicable characteristics contained in this agreement.
If you have any questions, J.A. DEL RÍO can provide you
with our experts to advise in matters concerning compliance
with your legal and tax obligations.
Once again, please let us know if we may be of any further assistance to you at:
contacto@jadelrio.com*



JA Del Río

Helping companies do business in Latin America

contacto@jadelrio.com
jadelrio.com

