



Limitations on payments made by foreign residents

From 2014 on, some control measures were established concerning payments made by foreign residents for items relating to interest, royalties, and technical support, and which, if not qualifying as expenses, would not be considered deductible. The requirements are as follows:

- That the payments be made to a controlling foreign entity or be controlled by the taxpayer.
- It will be understood as monitoring when one of the parties has control over the other of its effective control or administration; in such a manner that it may decide the time of distribution or of sharing the income or profits.
- That payments be made to transparent companies, meaning, that they not be considered Income Tax contributors in the country in which they are established or are managed or have their headquarters in; or that income be attributed to partners, shareholders, members, or beneficiaries.
- That the payment of these items be considered nonexistent for tax purposes in the country or territory of the foreign resident.
- That the foreign resident not consider the payment as income (ratable) for tax, according to the applicable laws.

For the last 2 assumptions, by means of a ruling on Periodic Amendments, it mentions that if a Mexican company is considered transparent in the country of the foreign resident, then this requirement does not apply, to the extent and amount in which the payments are taxable for the foreign resident in the same tax year or in the following, and that it have a fiscal agreement with Mexico.

It is necessary that non-deductible payments be deemed as such in the tax year in which they are paid, and not be part of the sales costs.

By reason of these recent changes in the interest payments, royalties, and technical support that may not be deductible, our recommendation is to perform an analysis in order to determine if the requested requirements are being fulfilled.

Limitaciones por pagos realizados a residentes en el extranjero

A partir del 2014 se establecieron algunas medidas de control a los pagos realizados a residentes en el extranjero por conceptos relativos a intereses, regalías y asistencia técnica, de no cumplirse estos gastos serían considerados no deducibles. Los requisitos son los siguientes:

- Que los pagos sean hechos a una entidad extranjera que controle o sea controlada por el contribuyente
- Se entenderá por control, cuando una de las partes tenga sobre la otra el control efectivo o el de su administración, de forma que pueda decidir el momento de reparto o distribución de los ingresos o utilidades.
- Que los pagos se hagan a empresas transparentes es decir que no sean consideradas como contribuyentes del Impuesto Sobre la Renta en el país en que están constituidas o tienen su administración o sede de dirección efectiva, o que los ingresos sean atribuidos a los socios, accionistas, miembros o beneficiarios.
- Que el pago de algunos de estos conceptos se considere inexistente para efectos de impuestos en el país o territorio del residente en el extranjero.
- Que el residente en el extranjero no considere el pago como ingreso (tasable) para impuesto de acuerdo a las leyes que le apliquen.

Para los últimos 2 supuestos, a través de una regla en resolución miscelánea se menciona que si la empresa mexicana es considerada transparente en el país del residente en el extranjero, no aplica este requisito en la medida y proporción en que los pagos sean gravables al residente en el extranjero en el mismo ejercicio o en el siguiente y que se tenga un tratado fiscal con México.

Se precisa que los pagos que vayan a ser no deducibles, se deberán considerar en el ejercicio en el que se paguen y no donde formen parte del costo de ventas.

Debido a estos cambios recientes en los pagos efectuados



J.A. Del Río

Certified Public Accountants[®]

Helping companies do business in Mexico

Tax Department /
Departamento de Impuestos

Newsletter / Boletín informativo 17
August / Agosto 2015

Should you have any further questions or concerns, please don't hesitate to contact me.

por intereses, regalías y asistencia técnica que pudieran ser no deducibles, nuestra recomendación es realizar el análisis en orden de determinar que se estén cumpliendo con los requisitos solicitados.

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 and Monterrey

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, Distrito Federal y Monterrey.

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

Our offices / Nuestras Oficinas:

Mexico City / Distrito Federal

Av. Presidente Masaryk No.29 Piso 10
Col. Chapultepec Morales
Delegación Miguel Hidalgo,
Distrito Federal.
México 11570
Tel. + 52 (55) 5531-1425
Fax. + 52 (55) 5531-5792

Monterrey / Monterrey

Av. Lázaro Cárdenas No. 306 Pte.
Piso 1 Oficina 1A-1
Col. Residencial San Agustín
San Pedro Garza García,
Nuevo León.
México 66260
Tel. + 52 (81) 4624-0145
Fax. + 52 (81) 4624-0146

Guadalajara / Guadalajara

Circ. Agustín Yáñez No. 2613 Piso 2
Col. Arcos Vallarta Sur
Guadalajara, Jalisco.
México 44500
Tel. + 52 (33) 3669-5300
Fax. + 52 (33) 3616-2310



Web Site / Sitio Web: www.jadelrio.com

Contact us / Contacto: info@jadelrio.com