



# J.A. Del Río

Certified Public Accountants

*Helping companies do business in Latin America®*

**Tax Department /  
Departamento de impuestos**

**Newsletter / Boletín Informativo 15  
September / Septiembre 2019**



[www.jadelrio.com](http://www.jadelrio.com)



## Disclosure of Reportable Schemes

One of the proposals contained in the Economic Package for 2020, which the Secretariat of Finance and Public Credit presented to the Congress of the Union on September 8, 2019, is a new regime for the disclosure of reportable schemes in Mexico regarding issues that tax authorities have identified as risk areas.

The implementation of this new regime stems from the recommendations by the OECD, the Organization of which Mexico is an active member. It is also based on Action 12 of the project against the Base Erosion and Profit Shifting (BEPS).

The main persons obligated to disclose these schemes will be the tax advisors, and only in some cases will they be the taxpayers.

The obligation to disclose a reportable scheme exists, regardless of the taxpayer's tax residence, provided that they obtain a tax benefit in Mexico.

### What is a reportable scheme?

A reportable scheme is any plan, project, proposal, advice, instruction, or external recommendation, be it expressed or tacit, to materialize a series of legal acts that can directly or indirectly generate a tax benefit in Mexico.

Carrying out a process before the authority or the defense of the taxpayer in tax disputes is not considered a reportable scheme.

Some characteristics of a reportable scheme are, among others:

It prevents foreign authorities from exchanging tax or financial information with Mexican tax authorities,

It avoids the application of the Income Tax Law

## Revelación de Esquemas Reportables

Una de las propuestas contenidas en el Paquete Económico para 2020, que el pasado 8 de septiembre de 2019 la Secretaría de Hacienda y Crédito Público presentó ante el Congreso de la Unión, es un nuevo régimen de revelación de esquemas reportables en México sobre temas que las autoridades fiscales han identificado como áreas de riesgo.

La implementación de este nuevo régimen nace de las recomendaciones por parte de la OCDE, Organización de la cual México es miembro activo, también se basa en la Acción 12 del Proyecto contra la Erosión de la Base Imponible y el Traslado de Beneficios (BEPS, por sus siglas en inglés).

Los obligados principales a relevar estos esquemas serán los asesores fiscales, y solo en algunos supuestos serán los contribuyentes.

La obligación de revelar un esquema reportable existe, sin importar la residencia fiscal del contribuyente siempre que éste obtenga un beneficio fiscal en México.

### ¿Qué es un esquema reportable?

Como esquema reportable, se considera cualquier plan, proyecto, propuesta, asesoría, instrucción o recomendación externada de forma expresa o tácita con el objeto de materializar una serie de actos jurídicos y que pueda generar directa o indirectamente un beneficio fiscal en México.

No se considera un esquema reportable, la realización de un trámite ante la autoridad o la defensa del contribuyente en controversias fiscales.

Algunas características de un esquema reportable son entre otras:



(Preferential Tax Regimes).

It consists of a series of interconnected payments or operations that return all or part of the amount of the first payment, part of the said series, to the person making it or to any of its partners, shareholders, or related parties. It involves transactions between related parties in which:

- a. Intangible assets that are difficult to value are transferred per the Transfer Pricing Guidelines for Multinational Companies and Tax Administrations.
- b. Corporate restructures are carried out in which there is no consideration for the transfer of assets, functions, and risks or when, because of the said restructuring, taxpayers reduce their operating income by more than 20%.

It involves the interpretation or application of the tax provisions that produce effects similar or equal to those previously established in the non-binding criteria of the tax provisions published by the Tax Administration Service.

It avoids generating a permanent establishment in Mexico in terms of the Income Tax Law and treaties to avoid double taxation signed by Mexico.

Involve the transfer of a fully or partially depreciated asset that allows to be depreciated by another related party.

It avoids or reduces the tax payment on salaries or social security contributions, including when labor outsourcings or similar figures are used, regardless of the name or classification given by other laws.

It avoids applying the additional 10% rate on dividends.

#### Modalities of reportable schemes

There are two types of reportable schemes:

Evite que autoridades extranjeras intercambien información fiscal o financiera con las autoridades fiscales mexicanas,

Evite la aplicación de la Ley del Impuesto sobre la Renta (Regímenes Fiscales Preferentes).

Consista en una serie de pagos u operaciones interconectados que retornen la totalidad o una parte del monto del primer pago que forma parte de dicha serie, a la persona que lo efectuó o alguno de sus socios, accionistas o partes relacionadas

Involucre operaciones entre partes relacionadas en las cuales:

- a. Se trasmitan activos intangibles difíciles de valorar de conformidad con las Guías sobre Precios de Transferencia para las Empresas Multinacionales y las Administraciones Fiscales.
- b. Se lleven a cabo reestructuraciones de empresas, en las cuales no haya contraprestación por la transferencia de activos, funciones y riesgos o cuando como resultado de dicha reestructuración, los contribuyentes, reduzcan su utilidad de operación en más del 20%.

Involucre la interpretación o aplicación de las disposiciones fiscales que produzcan efectos similares o iguales a los previstos en los criterios no vinculativos de las disposiciones fiscales publicados por el Servicio de Administración Tributaria.

Se evite generar un establecimiento permanente en México en términos de la Ley del Impuesto sobre la Renta y los tratados para evitar la doble tributación suscritos por México.

Involucre la transmisión de un activo depreciado total o parcialmente, que permita su depreciación por otra parte relacionada.

Evite o disminuya el pago del impuesto sobre salarios o aportaciones de seguridad social, incluyendo cuando se utilice una subcontratación laboral o figuras similares con independencia del nombre o clasificación que le den otras leyes.

Evite la aplicación de la tasa adicional del 10% sobre dividendos.

#### Modalidades de esquemas reportables

Existen dos modalidades de esquemas reportables:

- Generalizados - Buscan comercializarse de manera

- **Generalized** - seeks mass marketing to all types of taxpayers or a specific group.
- **Customized** - adapted to the particular circumstances of a specific taxpayer.

### Registration and obligations of tax advisors

A Tax Advisor is any natural or legal person who, in the ordinary course of his/her activity, is responsible or is involved in the design, commercialization, organization, implementation or administration of a reportable scheme or makes available a reportable scheme for his implementation by a third party.

Some of the obligations that tax advisors must fulfill are:

- Register as such with the Tax Administration Service (SAT)
- Reveal reportable schemes
- File an informative return in February of each year, with a list with the names, denominations, or social reasons of the taxpayers, as well as their federal taxpayer's registration code, to which tax advice regarding the reportable schemes was provided.
- When an advisor discloses a scheme in which several advisors are involved, the disclosing advisor must provide proof to them, attaching a copy of the informative return through which the reportable scheme was disclosed, as well as the acknowledgement of receipt and the certificate in which the scheme identification number was assigned.
- Issue proof, to the taxpayer, of schemes that are not considered reportable, among others.

### Review of reportable schemes by the tax authorities

The information received will be analyzed by a committee composed equally by members of the Secretariat of Finance and Public Credit and the Tax Administration Service, and will have a term that shall not exceed 8 months from the disclosure of the reportable scheme, to notify their opinion on the legality of the scheme.

If a disclosed scheme is contrary to the Committee's considerations, the notification of their criteria will force the tax advisor or taxpayer to stop any activity related to the said scheme. This opinion may be challenged before the Federal Court of Administrative Justice or it may initiate a dispute resolution process provided for in a treaty to avoid double taxation, when the latter is applicable.

In the case of schemes already implemented by the taxpayer, they may correct their tax situation by means of a return or complementary return within a maximum

masiva a todo tipo de contribuyentes o a un grupo específico.

- **Personalizados** - Se adaptan a las circunstancias particulares de un contribuyente específico.

### Registro y obligaciones de los asesores fiscales

Se entiende por asesor fiscal cualquier persona física o moral que, en el curso ordinario de su actividad, sea responsable o esté involucrada en el diseño, comercialización, organización, implementación o administración de un esquema reportable o quien pone a disposición un esquema reportable para su implementación por parte de un tercero.

Algunas de las obligaciones que deberán cumplir los asesores fiscales son:

- Registrarse como tal ante el Servicio de Administración Tributaria (SAT)
- Revelar esquemas reportables
- Presentar declaración informativa en el mes de febrero de cada año, que contenga una lista con los nombres, denominaciones o razones sociales de los contribuyentes, así como su clave en el registro federal de contribuyentes, a los cuales brindó asesoría fiscal respecto a los esquemas reportables.
- Cuando un asesor revele un esquema en el que estén involucrados varios asesores, deberá entregar constancia a estos, anexando una copia de la informativa a través de la cual reveló el esquema reportable, así como acuse de la copia del acuse de recibo de esta y el certificado donde se asigne el número de identificación del esquema.
- Emitir constancia al contribuyente de esquemas que no se consideren reportables, entre otras.

### Revisión de esquemas reportables por las autoridades fiscales

La información recibida será analizada por un Comité que estará integrado en partes iguales por miembros de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público y el Servicio de Administración Tributaria, y contarán con un plazo no mayor a 8 meses contados a partir de la revelación del esquema reportable, para notificar su opinión sobre la legalidad del esquema.

Si un esquema revelado es contrario a derecho a consideración del Comité, la notificación de su criterio obligará al asesor fiscal o contribuyente a detener cualquier actividad relacionada con dicho esquema. Esta opinión podrá ser impugnada ante el Tribunal Federal de Justicia Administrativa o podrá iniciar un procedimiento de resolución de controversias previsto en un tratado para evitar la doble imposición, cuando

period of 60 days from the said notification.

The reportable schemes that must be disclosed are those designed, marketed, organized, implemented, or administered as of the year 2020, or prior to the said year when any of their tax effects are reflected in the fiscal years as of 2020.

### Sanctions

Fines for incurring violations related to the disclosure of reportable schemes committed by tax advisors range from 25,000.00 pesos to 20,000,000.00 pesos.

Fines for incurring in violations related to the disclosure of reportable schemes committed by taxpayers range from 50,000.00 pesos to 5,000,000.00 pesos.

If you have any questions or need advice regarding this matter, please contact us.

este último sea procedente.

Tratándose de esquemas ya implementados por el contribuyente, este podrá corregir su situación fiscal mediante declaración o declaraciones complementarias en un plazo máximo de 60 días a partir de dicha notificación.

Los esquemas reportables que deberán ser revelados son los diseñados, comercializados, organizados, implementados o administrados a partir del año 2020, o con anterioridad a dicho año cuando alguno de sus efectos fiscales se refleje en los ejercicios fiscales comprendidos a partir de 2020.

### Sanciones

Las multas por incurrir en infracciones relacionadas con la revelación de esquemas reportables cometidas por asesores fiscales parten de los 25,000.00 pesos hasta 20,000,000.00 de pesos.

Las multas por incurrir en infracciones relacionadas con la revelación de esquemas reportables cometidas por los contribuyentes parten de los 50,000.00 pesos hasta 5,000,000.00 de pesos.

Si tienes alguna duda o necesitas asesoría al respecto no dude en contactarnos.

**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.

## About us

**J.A. Del Río S.A. De C.V.** We are a bilingual accounting firm dedicated to helping foreign companies doing business in Latin America.

We provide services to companies across Latin America through our offices strategically located in Mexico, Central America\* and Colombia.

For more information, please visit our website:

[www.jadelrio.com](http://www.jadelrio.com)

## ¿Quiénes somos?

**J.A. Del Río S.A. De C.V.** Es una firma bilingüe de contadores enfocados en ayudar a empresas extranjeras a hacer negocios en Latinoamérica.

Prestamos servicios a empresas en todo Latinoamérica por medio de nuestras oficinas localizadas estratégicamente en las principales ciudades de México, Centroamérica\* y Colombia.

Para mayor información por favor visite nuestro sitio web:

[www.jadelrio.com](http://www.jadelrio.com)

## Our offices / Nuestras Oficinas:

### Guadalajara / Guadalajara

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

Tel. +52 (33) 3669-5300

### Guadalajara / Guadalajara

Torre Sterling  
Francisco de Quevedo 117, Piso 4-B  
Col. Arcos Vallarta Sur,  
Guadalajara, Jalisco.  
México 44500

Tel. +52 (33) 3615-2303

### Mexico City / Ciudad de México

Av. Paseo de la Reforma 265, Piso 16  
Col. Cuauhtémoc  
Delegación Cuauhtémoc,  
Ciudad de México,  
México 06500

Tel. +52 (55) 5531-1425

### Monterrey / Monterrey

Torre Comercial América  
Av. Batallón de San Patricio 111  
Piso 7 interior 703  
Col. Valle Oriente  
San Pedro Garza García,  
Nuevo León 66269

Tel. +52 (81) 4624-0145

### León / León

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

Tel. +52 (447) 1521-730

### Querétaro / Querétaro

Plaza Central Park  
Av. Armando Birlain Shaffler 2001  
Piso 15, interior 2  
Col. Centro Sur  
Santiago de Querétaro,  
Querétaro 76090

Tel. +52 (442) 291 94 63 Ext. 1012

### Bogotá / Bogotá

Edificio Paralelo 108.  
Autopista Norte, Av. Carrera 45.  
No. 108-27, Torre 2, Oficina 1502.  
Bogotá, Colombia

Tel. +57 (1) 44-31-440

\*Oficinas representativas / Representative Offices



Web Site / Sitio Web: [www.jadelrio.com](http://www.jadelrio.com)

Contact Us / Contacto: [contacto@jadelrio.com](mailto:contacto@jadelrio.com)