



JA Del Río

NEWSLETTER #30  
October 2022

## Obligaciones de precios de transferencia en 2022

Derivado de la reforma fiscal 2022, se realizaron modificaciones en materia de precios de transferencia en la Ley del Impuesto Sobre la Renta (en adelante “LISR”) y el Código Fiscal de la Federación (en adelante “CFF”) en vigor a partir del primero de enero de 2022.

A continuación, se presentan los principales puntos a considerar, así como el detalle de cada uno de ellos:

- **Operaciones nacionales:** Se hace una referencia explícita en ley para elaborar la documentación de precios de transferencia para las transacciones con partes relacionadas en el extranjero y nacionales. En el pasado, únicamente se precisaba para las transacciones con partes relacionadas en el extranjero.
- **Modificación en fechas de presentación:** Las fechas de presentación de la declaración informativa de partes relacionadas (Anexo 9 de la Declaración Informativa Múltiple -DIM) y la declaración informativa local, cambiaron al 15 de mayo. La declaración informativa maestra se mantiene hasta el 31 de diciembre del ejercicio fiscal inmediato posterior.



## Transfer pricing rules for 2022

*Derived from the 2022 tax reform, there are modifications regarding Transfer Pricing in the Mexican Income Tax Law (hereinafter “MITL”) and the Mexican Federal Tax Code (hereinafter “MFTC”) in force as of January 1, 2022.*

*The most relevant implications and detail are presented as follow:*

- **Domestic Transactions:** *An explicit reference is made in MITL to prepare transfer pricing documentation for transactions with foreign and domestic related parties. In the past, it was only required for transactions with related parties abroad.*
- **New Filing Dates:** *The filing dates of the related parties’ tax return (Annex 9 of the Multiple Informative Return) and Local File changed to May 15. The Master File filing is kept until December 31 of the immediately following fiscal year.*

La documentación de precios de transferencia deberá contener información relacionada a las funciones, activos y riesgos de las partes relacionadas con quien se tienen las transacciones.

- **Contribuyentes obligados a la declaración informativa local y maestra:** Se añade una condición adicional para que las empresas estén obligadas a presentar la declaración informativa local, maestra y el reporte País por país. Es así, que aquellas entidades con partes relacionadas nacionales obligadas a presentar el Dictamen Fiscal estarán obligadas ahora a presentar estas declaraciones informativas.

- **Cambios en el contenido de la documentación comprobatoria:** Se debe incluir información específica en los datos y elementos de comparabilidad, así como el detalle de la aplicación de los ajustes aplicables. El análisis económico deberá considerar el ejercicio fiscal bajo análisis para las compañías comparables.

- **Maquilas:** La única opción para el cálculo del ingreso fiscal de las empresas maquiladores es el Safe Harbor. Desaparece el APA para este propósito.

- **Comparables secretas:** Durante un proceso de fiscalización, las Autoridades Fiscales con el propósito de llegar a la resolución de créditos fiscales, podrán tener acceso a información confidencial obtenida de terceros independientes respecto de operaciones comparables del contribuyente sujeto a revisión.

*The transfer pricing documentation must contain a functional analysis related to the functions developed, assets used, and risks faced of the related parties with whom the transactions are carried out.*

- **Companies required to Local File and Master File:** An extra condition is added so that companies are required to submit the i) Local File, ii) Master File, and iii) CbC Report. That is, those entities with domestic related parties required to submit the Tax Statutory Report (Dictamen Fiscal), will now be required to submit the Local and Master File.

- **Modifications in supporting documentation content:** Specific information must be included in the data and elements of comparability, as well as the details of the application of the applicable adjustments. The economic analysis only must consider the fiscal year under analysis for comparable companies.

- **Maquila:** The only option for calculating the taxable income of maquila companies is the Safe Harbor. The Advance Pricing Agreement (APA) option is eliminated for this purpose.

- **Secret comparable:** In an audit process by Mexican Tax Authorities, with the purpose of reaching the resolution of tax credits, companies may have access to confidential information obtained from independent third parties regarding comparable operations of the taxpayer subject to review.

## Operaciones nacionales

Se modifica el artículo 76 fracciones IX y X de la LISR, en donde se elimina de la redacción la referencia a residentes en el extranjero y por tanto los contribuyentes en territorio nacional como en el extranjero deberán obtener y conservar la documentación comprobatoria con la que demuestren que las operaciones intercompañía realizadas durante el ejercicio se encuentran a valores de mercado, debiendo presentar por dichas transacciones la declaración informativa de partes relacionadas, es decir, el anexo 9 de la DIM.

Es importante mencionar, que, en el pasado, la LISR establecía diferencias explícitas entre los requisitos de documentación para operaciones con partes relacionadas en el extranjero y en México. Para el ejercicio fiscal 2022 estas diferencias se eliminan, y los requisitos, por tanto, aplicarán a todas las operaciones con partes relacionadas con independencia del lugar de residencia.

## Modificación en fechas de presentación

Se modifican las fechas de presentación del Anexo 9 de la DIM y la declaración informativa local, quedando como fecha límite el 15 de mayo del año inmediato posterior a la terminación del ejercicio que se trate.

En el siguiente cuadro se pueden observar los vencimientos aplicables para cada obligación:

## Domestic Transactions

*Article 76 sections IX and X of the MITL are modified, where the reference to residents abroad is eliminated from the wording, and therefore taxpayers in national territory and abroad must obtain and keep the supporting documentation with which they demonstrate that the transactions with related parties carried out during the year complies with Arm's Length Principle, and for such transactions, the informative declaration of related parties must be presented, that is, Annex 9 of the Multiple Informative Return.*

*It is important to mention that in the past, the MITL established explicit differences between the documentation requirements for operations with related parties abroad and in Mexico. For the fiscal year 2022, these differences are eliminated, and the requirements, therefore, will apply to all transactions with related parties regardless of the fiscal jurisdiction residence.*

## Filling deadlines modifications

*The filling dates of Annex 9 of the Multiple Informative Return and the Local File are modified, leaving May 15 of the year immediately after the end of the year in question, as the deadline.*

*The following table shows the applicable dates for each obligation:*

| Fecha de presentación 2022           | Fecha de presentación 2023 | Documentación                                                                                   |
|--------------------------------------|----------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 31 de marzo 2022 o 15 de Julio, 2022 | 15 de mayo 2023            | Declaración Informativa Múltiple Anexo 9                                                        |
| 31 de diciembre 2023                 | 15 de mayo 2023            | Declaración informativa local de partes relacionadas                                            |
| 31 de diciembre 2023                 | 31 de diciembre de 2023    | Declaración Anual Informativa Maestra de Partes Relacionadas<br>Declaración Anual País por País |
| 31 de marzo 2022                     | 31 de marzo 2023           | Anexos de precios de transferencia ISSIF                                                        |
| 15 de Julio 2022                     | 15 de mayo 2023            | Anexos de precios de transferencia Dictamen Fiscal                                              |

### Contribuyentes obligados a la declaración informativa local y maestra

El artículo 76-A de la LISR señala, a partir de 2022, que los contribuyentes señalados en el artículo 32-A, segundo párrafo, y el artículo 32-H, fracciones I, II, III, IV y VI del CFF, que llevan a cabo operaciones con partes relacionadas, adicional a lo indicado en el artículo 76, fracciones IX y XII, y en relación al artículo 179, primer y último párrafo de la LISR, debe enviar a las Autoridades Fiscales las declaraciones informativas anuales de partes relacionadas.

| Fecha de presentación 2022           | Fecha de presentación 2023 | Documentación                                                                                   |
|--------------------------------------|----------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 31 de marzo 2022 o 15 de Julio, 2022 | 15 de mayo 2023            | Declaración Informativa Múltiple Anexo 9                                                        |
| 31 de diciembre 2023                 | 15 de mayo 2023            | Declaración informativa local de partes relacionadas                                            |
| 31 de diciembre 2023                 | 31 de diciembre de 2023    | Declaración Anual Informativa Maestra de Partes Relacionadas<br>Declaración Anual País por País |
| 31 de marzo 2022                     | 31 de marzo 2023           | Anexos de precios de transferencia ISSIF                                                        |
| 15 de Julio 2022                     | 15 de mayo 2023            | Anexos de precios de transferencia Dictamen Fiscal                                              |

### Taxpayers are required to Local File and Master File

As of 2022, Article 76-A of the MITL established that the taxpayers indicated in article 32-A, second paragraph, and article 32-H, sections I, II, III, IV, and VI of the MFTC, who carry out transactions with related parties, in addition to what is indicated in article 76, sections IX and XII, and in relation to article 179, first and last paragraph of the MITL, it must send to the Tax Authorities the annual informative return of related parties.

Se adiciona el segundo párrafo del artículo 32-A del CFF, que señala que los contribuyentes están obligados a dictaminar sus estados financieros por contador público inscrito, cuando en el ejercicio fiscal inmediato anterior se declaran ingresos acumulables para efectos del ISR iguales o superiores a MXN\$1,650,490,600, así como aquellos que en el ejercicio inmediato anterior tuvieron acciones colocadas en el gran público inversionista, en bolsa de valores.

Asimismo, se adiciona la fracción VI del artículo 32-H del CFF que señala la obligación de los contribuyentes a presentar la información sobre su situación fiscal. Este inciso señala la obligación para los contribuyentes que sean partes relacionadas de los sujetos establecidos en el artículo 32-A, segundo párrafo del CFF.

Por tanto, adicional a aquellos contribuyentes bajo a los supuestos del artículo 32-H del CFF incisos I a IV, que ya tenían la obligación de realizar las declaraciones informativas anuales de partes relacionadas, los contribuyentes obligados a dictaminarse fiscalmente de acuerdo con el segundo párrafo del artículo 32-A del CFF, así como los contribuyentes que sean partes relacionadas de los sujetos mencionados previamente, estarán ahora obligados a presentar la declaración informativa local y maestra.

### **Cambios en el contenido de la documentación comprobatoria**

Algunas precisiones técnicas se incluyeron en la LISR para el contenido de la documentación comprobatoria:

*The second paragraph of article 32-A of the MFTC is added, which states that taxpayers are required to report their financial statements by a certified public accountant when in the immediately preceding fiscal year, accruable income tax purposes equal to or greater than MXN is declared. \$1,650,490,600, as well as those who, in the immediately preceding fiscal year, had shares placed with investors in the stock market.*

*Likewise, section VI of article 32-H of the MFTC is added, indicating taxpayers' obligation to present information on their fiscal situation. This subsection indicates the obligation for taxpayers who are related parties to the subjects established in article 32-A, second paragraph of the MFTC.*

*Therefore, in addition to those taxpayers under the assumptions of Article 32-H of the MFTC subparagraphs I to IV, who already had an obligation to submit the annual informative declarations of related parties, the taxpayers obliged to issue a fiscal opinion in accordance with the second paragraph of article 32-A of the MFTC, as well as the taxpayers who are related parties of the previously mentioned subjects, will now be required to present the Local and Master File.*

### **Modifications in supporting documentation content**

Some technical specifications were included in the MITL for the supporting documentation content:



- Se deberá incluir la información relativa a las funciones o actividades, activos utilizados y riesgos asumidos de las partes relacionadas con las que celebren operaciones, por cada tipo de operación.

- Se deberán documentar los datos y elementos de comparabilidad establecidos en el artículo 179 de la LISR, así como dar un detalle de los ajustes realizados en los términos de dicho artículo.

- Se deberá considerar la información de las operaciones comparables correspondiente al ejercicio sujeto análisis y únicamente se podrá considerar dos o más ejercicios cuando los ciclos de negocios o aceptación comercial de un producto cubran más de un ejercicio.

- Para la aplicación de alguno de los métodos de precios de transferencia, se deberá aplicar el rango intercuartil, en contrario a un rango distinto acordado en el marco de un procedimiento amistoso señalado en los tratados para evitar la doble tributación.

## Maquilas

Dentro de las modificaciones a la LISR para el ejercicio fiscal 2022, las empresas maquiladoras en México, para evitar el establecimiento permanente, únicamente tendrán la opción de determinar su utilidad fiscal a través de la aplicación del Safe Harbor, es decir, desaparece la opción de presentar un Acuerdo Anticipado de Precios (APA) para dar cumplimiento en materia.

- *Information regarding the i) functions developed, ii) assets used, and iii) risks faced by the related parties with whom the transactions are carried out must be included.*

- *The data and elements of comparability established in article 179 of the MITL must be documented, as well as giving a detail of the adjustments made in terms of this article.*

- *Only information on the comparable transaction for the fiscal year subject to analysis must be considered, and two or more fiscal years may be considered when the business cycle cover is multi-year.*

- *For the application of any of the transfer pricing methods, the interquartile range must be applied, as opposed to a different range agreed upon within the framework of a friendly procedure established in the treaties to prevent double taxation.*

## Maquilas

*Within the modifications to the MITL for the fiscal year 2022, Maquila companies in Mexico, to avoid permanent establishment, will only have the option of determining their fiscal profit through the application of the Safe Harbor, that is, the option of submitting an Advance Price Agreement (APA).*

## Comparables secretas

Cuando el contribuyente se encuentre en un proceso de fiscalización y de conformidad al artículo 49, fracción IV del CFF, se estipula que se podrá tener acceso a información confidencial proporcionada u obtenida por terceros independientes con respecto de operaciones comparables que afecte la posición competitiva de dichos terceros.

Se aclara que el acceso a dicha información únicamente tiene como propósito que el contribuyente corrija su situación fiscal, desvirtúe hechos y omisiones o impugne la resolución que determine el crédito fiscal.

## Secret comparable

*When the taxpayer is in an audit process and in accordance with article 49, section IV of the MFTC, it is stipulated that they may have access to confidential information provided or obtained by independent third parties regarding comparable transactions that affect the competitive position of these third parties.*

*It is clarified that access to said information is intended only for the taxpayer to correct their tax position, distort facts and omissions, or challenge the resolution determining the tax credit.*





# JA Del Río

Helping companies do business in Latin America

[contacto@jadelrio.com](mailto:contacto@jadelrio.com)

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

