



# J.A. Del Río

Certified Public Accountants

*Helping companies do business in Latin America®*

**Tax Department /  
Departamento de Impuestos**

**Newsletter / Boletín Informativo 14  
November / Noviembre 2017**

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

## **Informative Tax Returns 2017**

Since the 2014 Income Tax Law (Ley del Impuesto Sobre la Renta (LISR per its acronym in Spanish)) reform, the Authorities eliminated certain provisions that established the obligation to file various informative returns no later than February 15<sup>th</sup> of the following year, and which were still filed until February 15<sup>th</sup>, 2017 due to a transitory provision established in the LISR stating that said returns were to be filed for tax years 2014, 2015 and 2016.

The informative returns to be filed were the following:

- Informative Return on Salaries and Wages, as well as assimilated items.
- Informative Return for people to whom donations were granted.
- For Income Tax, VAT or Special Tax on Production and Services (IEPS per its acronym in Spanish) payments and withholdings (lease payments, rendering of professional services, freight, commission agents, etc.)
- Informative Return for preferential tax regimes.
- Informative Return on Clients and Suppliers, when the Informative Return on Transactions with Third Parties is not filed.
- Return in which the remaining amount to be distributed and the percentage assigned to each member is determined (applicable to nonprofit companies determining a remaining amount).
- Withholdings and payments made to residents abroad.
- Informative Return on yield from lease trusts.
- Informative Return on prizes awarded through lottery, raffles and contests.

There is no obligation to file all the informative returns listed above for transactions carried out during 2017 in February 2018.

## **Declaraciones Informativas 2017**

A partir de la reforma de la Ley del Impuesto Sobre la Renta (LISR) para el año 2014, la autoridad eliminó algunas disposiciones, que establecían la obligación de presentar diversas declaraciones informativas a más tardar el 15 de febrero del año siguiente al ejercicio correspondiente, las cuales se seguían presentando hasta el pasado 15 de febrero de 2017, derivado de una disposición transitoria establecida en la LISR que expresa que dichas declaraciones se deberán presentar por los ejercicios 2014, 2015 y 2016.

Las declaraciones informativas que se presentaban son las siguientes:

- Declaración Informativa de Sueldos y Salarios, así como de conceptos asimilados.
- Declaración Informativa de las personas a quienes se les haya otorgado donativos.
- De pagos y retenciones del ISR, IVA o IEPS (Pagos realizados por concepto de arrendamiento, prestación de servicios profesionales, fletes, comisionistas, etc.).
- Declaración Informativa de los regímenes fiscales preferentes.
- Declaración Informativa de Clientes y Proveedores, cuando no hubieran presentado Declaraciones Informativas de Operaciones con Terceros.
- Declaración en la que se determine el remanente distribuible y el porcentaje que corresponda a cada integrante (es aplicable a personas morales con fines no lucrativos que determinen remanente).
- De retenciones y pagos hechos a residentes en el extranjero.
- Declaración Informativa de rendimientos por fideicomisos de arrendamiento.
- Declaración Informativa de premios otorgados a través de loterías, rifas, sorteos y concursos.



However, it is important to mention that the following returns still have to be filed:

- **Informative Return on Financing for residents abroad.**

An Informative Return is to be filed no later than February 15<sup>th</sup>, 2018 indicating the outstanding balance to December 31<sup>st</sup> of the previous year for loans granted by residents abroad, amongst other data regarding said transactions.

- **Informative Return on Transactions with Related Parties Resident Abroad (Exhibit 9 of the Multiple Informative Return).**

This return is to be filed together with the annual return, except for companies choosing to be under an expert opinion (dictamen), the information to be included in said return is information in connection with transactions carried out between related parties resident abroad during 2017 tax year.

- **Informative Return on transactions executed through trusts.**

This return is to be filed no later than February 15<sup>th</sup>, and must contain information on transactions executed through trusts through which the business activities they participate in are carried out.

- **Return determining the remaining amount to be distributed and the percentage corresponding to each member.**

This return applies to nonprofit legal entities determining a remaining amount to be distributed and is to be filed no later than February 15<sup>th</sup> of each year.

- **Informative Return on Interests Paid.**

No later than February 15<sup>th</sup>, taxpayers paying interest to individuals, even if they are not credit institutions, shall inform the amount of interest paid during the previous tax year, as well as the respective withholding, among other things.

Para las operaciones efectuadas durante el año 2017, no se tendrá la obligación de presentar todas las informativas enlistadas anteriormente en febrero del 2018.

Sin embargo, es importante mencionar que aún existe la obligación de presentar las declaraciones que mencionamos a continuación:

- **Declaración Informativa de Financiamiento de residentes en el extranjero.**

Se debe presentar a más tardar el 15 de febrero de 2018, declaración informativa en donde se manifieste el saldo insoluto al 31 de diciembre del año anterior, de los préstamos que le hayan sido otorgados por residentes en el extranjero, entre otros datos sobre dichas operaciones.

- **Declaración Informativa de Operaciones con Partes Relacionadas Residentes en el Extranjero (Anexo 9 de la Declaración Informativa Múltiple).**

Esta declaración, se deberá de presentar juntamente con la declaración anual, a excepción de las compañías que opten por dictaminarse, la información que debe de contener dicha declaración es la relacionada con las operaciones que se realicen entre partes relacionadas residentes en el extranjero durante el ejercicio de 2017.

- **Declaración Informativa de operaciones efectuadas a través de fideicomisos.**

Esta declaración, deberá de presentarse a más tardar el día 15 de febrero, la cual deberá de contener la información de operaciones que se hayan efectuado a través de fideicomisos por los que se realicen actividades empresariales en los que intervengan.

- **Declaración en la que se determine el remanente distribuible y el porcentaje que corresponda a cada integrante.**

Esta declaración es aplicable a personas morales con fines no lucrativos que determinen remanente y se debe presentar a más tardar el 15 de febrero de cada año.

- **Declaración Informativa de Intereses pagados.**

A más tardar el 15 de febrero, los contribuyentes que paguen intereses a personas físicas, aun cuando no sean instituciones de crédito, deberán informar el monto de intereses que pagaron en el ejercicio anterior, así como la retención respectiva entre otros.

- **Declaración Informativa de los regímenes fiscales preferentes.**

En el mes de febrero quienes hayan generado ingresos provenientes de regímenes fiscales preferentes, deberán informar sobre dichos ingresos.

- **Informative Return on preferential tax regimes.**

Those that obtain revenue from preferential tax regimes shall inform as to said revenues during February.

It is important to mention that the analysis contained in this newsletter does not include updates for 2017 regarding informative returns for the National Foreign Investment Registry (Registro Nacional de Inversión Extranjera) or the Tax Situation Informative Return, as well as IMMEX reports, among others.

It is very important for us to keep you informed regarding the current tax obligations for taxpayers in Mexico in order to provide the necessary support to comply adequately and in a timely manner, and therefore avoid being sanctioned by the Authorities.

Please contact us if you have any doubts or questions.

Cabe mencionar que el análisis contenido en este boletín no contempla las actualizaciones para 2017 al respecto de las informativas del Registro Nacional de Inversión Extranjera, ni la Declaración Informativa de Situación Fiscal, así como las informativas de IMMEX, entre otras.

Para nosotros, es muy importante mantenerlos informados al respecto de las obligaciones fiscales actuales de las compañías contribuyentes en México, esto con la finalidad de brindarles el soporte necesario para llevar a cabo su cumplimiento en tiempo y forma, y así evitar cualquier sanción por parte de la autoridad.

Estamos a sus órdenes para cualquier duda o comentario 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.

## 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 and Colombia's main cities: Guadalajara, Monterrey, León, Mexico City and Bogotá.

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 Latin America.

Prestamos servicios a empresas en todo Latinoamérica por medio de nuestras oficinas localizadas estratégicamente en las principales ciudades de México y Colombia; Guadalajara, Monterrey, León, Ciudad de México y Bogotá.

Para mayor información por favor visite nuestro sitio web:

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

## Our offices / Nuestras Oficinas:

### Mexico City / Ciudad de México

Av. Presidente Masaryk 29 Piso 10  
Col. Chapultepec Morales  
Delegación Miguel Hidalgo,  
Ciudad de México.  
México 11570

Tel. + 52 (55) 5531-1425

### Monterrey / Monterrey

Torre comercial América  
Av. Batallón de San Patricio 111  
Séptimo piso interior 703  
Colonia Valle Oriente  
San Pedro Garza Garcia  
Nuevo León 66269

Tel. +52 (81) 4624-0145

### León / León

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

Tel. +52 (477) 152 1730

### 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

### Bogotá / Bogotá

Edificio Urban Plaza  
Calle 90, No. 11- 13, Piso 5  
Bogotá, Colombia

Tel. +57 (1) 383 22 88



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

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