



Declaración de “operaciones relevantes”.

OCTUBRE 2014

A partir del 2014 el Código Fiscal de la Federación (CFF) establece una nueva obligación consistente en que los contribuyentes deberán presentar la información de las operaciones que se señalen en la forma oficial aprobada por las autoridades fiscales.

La regla I.2.8.1.14. contenida en la Quinta Resolución de Modificaciones a la Resolución Miscelánea Fiscal para 2014, señala que para dar cumplimiento a la obligación contenida en el CFF antes mencionada, se deberá presentar la información que establece la forma oficial 76 “*Información de operaciones relevantes (artículo 31-A del Código Fiscal de la Federación)*”, dentro de los plazos que la propia regla señala.

La forma oficial 76 se refiere, entre otra, a la siguiente información:

- Operaciones financieras derivadas;
- Ciertas operaciones de precios de transferencia;
- Cambios directos e indirectos de socios o accionistas y residencia fiscal;
- Reorganización y reestructuras;
- Enajenación de intangibles;
- Enajenación de bienes conservando algún derecho sobre dicho bien;
- Aportación de activos financieros a fideicomisos con el derecho de readquirir dichos activos;

“Relevant operations” declaration.

OCTOBER 2014

As of 2014 the Federal Tax Code (FTC) provides a new obligation for taxpayers consisting in filing the information of the operations established in the official form to be approved by tax authorities.

Rule I.2.8.1.14. of the Fifth Resolution of Modifications to the Tax Miscellaneous Resolution for 2014, indicates that for fulfilling the obligation provided in the FTC referred to above, the information contained in the official form 76 “*Information of relevant operations (article 31-A of the Federal Tax Code)*”, shall be filed within the deadlines that the own rule establishes.

The official form 76 refers, amongst other, to the following information:

- Derivative financial transactions;
- Certain transfer pricing operations;
- Changes, either direct or indirect, in partners or shareholders and tax residence;
- Reorganization and restructurings;
- Disposal of intangible assets;
- Disposal of assets maintaining certain right over the asset;
- Contribution of financial assets to trusts with the right to reacquire such assets;

- Enajenación de bienes por fusión o escisión;
 - Operaciones con intereses pactados a pagar después de un año;
 - Disminución de pérdidas fiscales después de una fusión;
 - Reembolsos de capital o pago de dividendos con recursos provenientes de préstamos recibidos.
- Disposal of assets through mergers or spin-off;
 - Transactions with interests agreed to be paid off after one year;
 - Reduction of tax operating losses after a merger;
 - Reimbursement of equity or payment of dividends funded with loans.

El incumplimiento de esta obligación tiene como consecuencia la imposibilidad de contratar obras o servicios públicos con el Gobierno Federal.

Failure to fulfill the referred obligation carries as penalty a ban to contract public works or services with the Federal Government.

En nuestra opinión esta obligación es inconstitucional y puede reclamarse a través de juicio de amparo a más tardar el 6 de noviembre de 2014.

It is our opinion that this obligation is unconstitutional Constitutional and therefore a constitutional proceeding could be filed no later than November 6th, 2014.

Contacto / Contact: (5255)55404450

José Luis Duarte Cabeza
jlduarte@cmgdlaw.com

Constanza Saldaña Izquierdo
csi@cmgdlaw.com