



Información Sobre la
Situación Fiscal para el
ejercicio fiscal (ISSIF) 2024.

*Informative Tax Situation Return
for the year 2024 ("ISSIF" per its
Spanish acronym).*



De conformidad con el artículo 32-H del Código Fiscal de la Federación, algunos contribuyentes están obligados a presentar la ISSIF en la misma fecha en que deben presentar su declaración anual del ejercicio 2024 (A más tardar el 31 de marzo de 2025) utilizando los medios y formatos que establezca el Servicio de Administración Tributaria (SAT), siendo los más comunes los que se señalan a continuación y bajo las siguientes disposiciones:

- ▶ Quienes tributen en términos del Título II de la Ley del Impuesto Sobre la Renta (LISR), que en el último ejercicio fiscal inmediato anterior declarado hayan consignado en sus declaraciones normales ingresos acumulables para efectos del impuesto sobre la renta iguales o superiores a un monto equivalente a: \$1,016,759,000.00 pesos así como aquéllos que al cierre del ejercicio fiscal inmediato anterior tengan acciones colocadas entre el gran público inversionista, en bolsa de valores y que no se encuentren en cualquier otro supuesto.
- ▶ Las personas morales residentes en el extranjero que tengan establecimiento permanente en el país, únicamente por las actividades que desarrollen en dichos establecimientos.
- ▶ Cualquier persona jurídica con domicilio en México, en lo que se refiere a transacciones con residentes extranjeros durante el año fiscal 2024, siempre que dichas transacciones superen un total de: \$100 millones de pesos de acuerdo con reglas emitidas por el SAT.

In accordance with article 32-H of the Mexican Federal Fiscal Code, certain taxpayers are required to submit the ISSIF on the same date in which they must submit their annual income tax return for the year 2024 (No later than March 31st, 2025) by using the means and formats established by the Tax Administration Service (SAT), being the most common ones, as indicated below and, under the following provisions:

- ▶ *Taxpayers subject to tax under Title II (Legal entities under general provisions) of the Mexican Income Tax Law (MITL), who in the immediately preceding fiscal year had declared in their regular tax returns, gross income for income tax purposes equal to or exceeding \$1,016,759,000.00 Mexican pesos (Approximately 52,141,487 USD), as well as those who had shares placed among the general investing public in stock exchanges, through the closing of the immediately preceding year, and do not fall within any other assumption.*
- ▶ *Foreign resident legal entities with a permanent establishment in Mexico, only for the activities carried on in such establishments.*
- ▶ *Any legal entity residing in Mexico, regarding to transactions with foreign residents during the fiscal year 2024, as long as these transactions exceed a total of \$ 100 million Mexican pesos (Approximately 5,128,205 USD) according to the tax rules issued by SAT.*

Asimismo, la ISSIF también será obligatoria para los contribuyentes que sean partes relacionadas de los sujetos obligados a presentar un dictamen fiscal de sus estados financieros del año 2024 y hubieran realizado operaciones con estos y el monto de las operaciones excedan de: \$13'000,000.00 pesos por la realización de actividades empresariales, o bien de: \$3'000,000.00 pesos en el caso de prestación de servicios profesionales.

En adición a lo anterior, resulta fundamental analizar el tipo de operación realizada, así como las sociedades involucradas, con el fin de determinar si dichas operaciones pueden calificarse como actividades empresariales o, en su caso, como prestación de servicios profesionales, de acuerdo con las disposiciones fiscales y legales aplicables.

Also, the ISSIF will be mandatory for taxpayers who are related parties of the subjects obliged to perform a tax report of their financial statements for the year 2024 and have conducted transactions with them in an amount equal to or exceeding \$13,000,000.00 Mexican pesos (Approximately 666,667 USD) in the case of entrepreneurial activities, or \$3,000,000.00 Mexican pesos (Approximately 153,846 USD) in the case of professional services.

In addition to the above, it is essential to analyze the type of operation carried out, as well as the companies involved in order to determine whether such operations can be classified as entrepreneurial activities or, if applicable, as the provision of professional services, in accordance with the applicable tax and legal provisions.



Además, es importante mencionar que la ISSIF es una declaración informativa establecida por las autoridades con el fin de solicitar información adicional que no está incluida en el formato de declaración anual del ISR. Por ello, los contribuyentes están obligados a reportar en la ISSIF entre otras cosas, la siguiente información:

- 1 Los cuatro estados financieros de los años 2024, 2023 y sus notas.
- 2 Integración analítica de ingresos y costo de ventas de los años 2024 y 2023.
- 3 Análisis comparativo de las subcuentas de gastos de los años 2024 y 2023.
- 4 Análisis comparativo de las subcuentas del resultado integral del financiamiento de los años 2024 y 2023.
- 5 Relación de Contribuciones, Compensaciones y Devoluciones de impuestos, así como su base gravable.
- 6 Conciliación contable fiscal para efectos del ISR por los años 2024 y 2023.
- 7 Información sobre operaciones financieras derivadas contratadas con residentes en el extranjero.
- 8 Información sobre inversiones permanentes en subsidiarias, asociadas y afiliadas residentes en el exterior.
- 9 Conciliación entre los ingresos financieros y acumulables para ISR, así como con la base imponible para efectos del Impuesto al Valor Agregado.
- 10 Información sobre sus transacciones con partes relacionadas, Estudio de Precios de Transferencia y declaraciones informativas.
- 11 Operaciones realizadas con residentes en el extranjero.
- 12 Integración de cuentas por cobrar y por pagar en moneda nacional y extranjera.
- 13 Información de los préstamos celebrados.
- 14 Integración de las pérdidas fiscales.
- 15 Información sobre los socios o accionistas, así como informar si existen préstamos o movimientos de capital celebrados con ellos.
- 16 Información sobre la deducción de intereses y sus limitantes.

Furthermore, it is important to mention that ISSIF is an informative return established by the authorities to request additional information that is not included in the annual income tax return format. Due to this, the taxpayers are obligated to report in the ISSIF among other things, the following information:

- 1 *The four financial statements of the years 2024 and 2023 and its notes.*
- 2 *Analytical integration of incomes and cost of sales of the years 2024 and 2023.*
- 3 *Comparative analysis of the expense sub-accounts of the years 2024 and 2023.*
- 4 *Comparative analysis of the sub-accounts of the integral result of the financing of the years 2024 and 2023.*
- 5 *List of Contributions, Offsets and Tax Refunds, as well as the taxable base of them.*
- 6 *Reconciliation between accounting and tax results for Income Tax of the years 2024 and 2023.*
- 7 *Information about derivative financial operations contracted with residents abroad.*
- 8 *Information about permanent investments in subsidiaries, associates and affiliates residing abroad.*
- 9 *Reconciliation between incomes from the income statement and the taxable income for Income Tax, as well as with the taxable basis for Value Added Tax purposes.*
- 10 *Information about your transactions with related parties, Transfer Pricing Study and informative returns.*
- 11 *Operations carried out with residents abroad.*
- 12 *Integration of accounts receivable and payable in foreign and local currency.*
- 13 *Information from the celebrated loans.*
- 14 *Integration of tax losses.*
- 15 *Information about the partners or shareholders, as well as report if there are celebrated loans or capital movements with them.*
- 16 *Information regarding the interest deduction and its limitations.*



Igualmente, cabe señalar que los contribuyentes que hayan optado o estén obligados a dictaminar sus estados financieros para efectos fiscales; tendrán por cumplida la obligación de presentar la ISSIF.

Por otra parte, es importante tener en cuenta que las autoridades fiscales pueden imponer multas a los contribuyentes que van desde: \$17,330.00 hasta \$173,230.00 pesos si los mismos no la presentan o si la presentan incompleta o con errores. Además, las autoridades fiscales pueden rechazar los beneficios de los tratados para evitar la doble imposición si no se presenta la declaración ISSIF.

Finalmente, cabe mencionar que, a partir del año fiscal 2023, las autoridades fiscales han dado a conocer el formato aplicable para las personas físicas. Por lo tanto, si las personas físicas realizaron operaciones con sus partes relacionadas obligadas a dictaminarse por un monto superior de: \$13'000,000.00 pesos por actividades empresariales, o de \$3'000,000.00 pesos en el caso de prestación de servicios profesionales estarán obligadas a presentar la ISSIF en la misma fecha en que deban presentar su declaración del ejercicio 2024; es decir, a más tardar el 30 de abril de 2025.

Likewise, it should be noted that taxpayers who may have chosen to have their financial statements audited or that they will be obligated to submit it (tax report); will have complied with the obligation to submit the ISSIF..

On the other hand, it is important to keep in mind that tax authorities may impose fines on taxpayers ranging from \$17,330.00 to \$173,230.00 Mexican pesos (Approximately 889 to 8,884 USD) if they do not submit it or filed incompletely or with errors. Additionally, tax authorities may reject the benefits of treaties to avoid double taxation if the ISSIF return is not submitted.

Finally, it is worth mentioning that, starting from the fiscal year 2023, the tax authorities have released the applicable format for individuals. Therefore, if individuals have conducted transactions with their related parties that are required to be audited for an amount exceeding \$13,000,000.00 Mexican pesos for entrepreneurial activities (Approximately 666,667 USD) or \$3,000,000.00 Mexican pesos (Approximately 153,846 USD) in the case of professional services, they will be obligated to submit the ISSIF on the same date they are required to file their tax return for the 2024 fiscal year, that is, by no later than April 30th, 2025.



En el análisis general de este formato emitido para personas físicas, podemos observar que la autoridad ha requerido un menor volumen de información en comparación con lo solicitado a las personas jurídicas. Sin embargo, hay ciertos apartados relacionados con operaciones entre partes relacionadas que son prácticamente idénticos a los establecidos para las personas morales. En estos apartados de precios de transferencia, el formato incluye algunas preguntas sobre si el contribuyente está obligado a presentar las declaraciones informativas establecidas en el Artículo 76-A de la Ley del Impuesto sobre la Renta (Declaración Local, Maestra y País por País), a pesar de que, en primera instancia, estas declaraciones podrían interpretarse como exclusivas para personas morales.

Por tal motivo, sugerimos realizar un análisis exhaustivo para determinar si la obligación de presentar estas declaraciones también podría ser aplicable a las personas físicas. Esto permitirá eliminar cualquier posible contingencia futura y; en su caso, contar con los fundamentos legales necesarios para proporcionar una respuesta fundamentada a las preguntas relacionadas con estas declaraciones en el formato de la ISSIF para personas físicas.

Si tiene alguna duda o pregunta no dude en ponerse en contacto con nosotros.

In the general analysis of this format issued for individuals, we can observe that the authority has requested a smaller volume of information compared to what is required from legal entities. However, there are certain sections related to transactions with related parties that are practically identical to those established for legal entities. In these transfer pricing sections, the format includes some questions regarding whether the taxpayer is required to submit the informative returns established in Article 76-A of the Income Tax Law (Local file, master files and Country-by-Country), even though, at first glance, these informative returns might be interpreted as being exclusively for legal entities.

For this reason, we suggest conducting a thorough analysis to determine whether the obligation to submit these declarations could also be applicable to individuals. This will help eliminate any potential future contingencies and, if necessary, provide the legal grounds needed to give a well-founded response to the questions related to these declarations in the ISSIF format for individuals.

If you have any doubts or questions, please do not hesitate to contact us.



Autor:

**C.P.C. y Abg. Edgar Omar Rodríguez
Escareño
Gerente de Consultoría Fiscal**

**BDO México
Oficina Guadalajara**

Para mayor información:

mkt@bdomexico.com

Author:

***C.P.A. & Atty. Edgar Omar Rodríguez
Escareño
Tax Manager***

***BDO Mexico
Guadalajara Office***

For more information:

mkt@bdomexico.com

Nuestra Organización

Our Organization

BDO Global



Ingresos Globales

Global Revenue

\$14 Mil Millones de Dólares
Billion

+ 10.2%* (Tipo de cambio constante)*
(Constant exchange rate)*



Países y Territorios

Countries & Territories

166



1,776

Oficinas
Offices



Sede Global

Global Headcount

115,661

+3.9% Incremento anual
Increase year on year

BDO México

BDO Mexico



Unidades de Negocio

Business Units

Auditoría

Audit

Consultoría

Advisory



+ 950

Personas

Staff



Número de Oficinas

Number Offices

9



Localización de Oficinas

Location Offices

- 2 en Ciudad de México
2 in Mexico City
- Ciudad Juárez
- Guadalajara
- Hermosillo
- Monterrey
- Mazatlán
- Tijuana
- Querétaro

Líderes por nuestro Servicio Excepcional al Cliente

BDO México (Castillo Miranda y Compañía) es una firma de contadores públicos y consultores a nivel mundial. Ponemos a su alcance soluciones de negocio en las áreas de Auditoría, Control Financiero (BSO), Consultoría Fiscal, Gobierno Corporativo y Riesgos, Investigaciones Forenses, Ciberseguridad, Tecnología, Legal, Deal Advisory, Human Capital Management Services, Asesoría de NIIF (IFRS) & NIF, Consultoría en el Sector Público, Capacitación, Sostenibilidad, Consultoría en Hotelería y Turismo, Comercio Exterior y Aduanas.

Contáctenos hoy mismo o visite nuestro sitio web para obtener asesoría personalizada.

The Leader for Exceptional Client Service

BDO Mexico (Castillo Miranda y Compañía) is a global firm of public accountants and advisors. We provide business solutions in the areas of Audit, Business Services & Operations (BSO), Tax, Advisory, Corporate Governance and Risks, Forensic Investigations, Cybersecurity, Technology, Legal, Deal Advisory, Human Capital Management Services, Sustainability, IFRS & NIF Advisory, Public Sector Advisory, Training, H&T, and International Trade and Customs.

Contact us or visit our website for personalized assistance.



© 2024 Castillo Miranda y Compañía, S. C. (BDO México) es una sociedad civil mexicana de contadores públicos y consultores de empresas, miembro de BDO International Limited, una compañía del Reino Unido limitada por garantía, y forma parte de la red internacional de firmas independientes de BDO.

© 2024 Castillo Miranda y Compañía, S. C. (BDO Mexico), a Mexican firm of public accountants and business consultants is a member of BDO International Limited, a UK company limited by guarantee, and forms part of the international BDO network of independent member firms. BDO is the brand name for the BDO network and for each of the BDO Member Firms.

