

Información sobre la situación fiscal para el ejercicio fiscal 2023 (ISSIF).

Information about tax status in the tax return for the year 2023 ("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 deban presentar su declaración anual del ejercicio (A más tardar el 1 de abril de 2024) 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: \$ 974,653,950.00 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 2023, siempre que dichas transacciones superen un total de: \$ 100 millones de pesos de acuerdo con reglas emitidas por el SAT.

Asimismo, el ISSIF también será obligatorio para los contribuyentes que sean partes relacionadas de los sujetos obligados a presentar un dictamen fiscal de sus estados financieros del año 2023 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.

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 (No later than April 1st, 2024) 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 \$ 974,653,950.00 pesos, 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, with regard to transactions with foreign residents during the fiscal year 2023, as long as these transactions exceed a total of \$ 100 million pesos according to the tax rules issued by SAT.

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 2023 and have conducted transactions with them in an amount equal to or exceeding \$13,000,000.00 pesos in the case of entrepreneurial activities, or \$3,000,000.00 pesos in the case of professional services.

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:

- ▶ Los cuatro estados financieros del año 2023 y 2022 y sus notas.
- ▶ Integración analítica de ingresos y costo de ventas de los años 2023 y 2022.
- ▶ Análisis comparativo de las subcuentas de gastos de los años 2023 y 2022.
- ▶ Análisis comparativo de las subcuentas del resultado integral del financiamiento de los años 2023 y 2022.
- ▶ Relación de Contribuciones, Compensaciones y Devoluciones de impuestos, así como su base gravable.
- ▶ Conciliación contable fiscal para efectos del ISR por los años 2023 y 2022.
- ▶ Información sobre operaciones financieras derivadas contratadas con residentes en el extranjero.
- ▶ Información sobre inversiones permanentes en subsidiarias, asociadas y afiliadas residentes en el exterior.
- ▶ Conciliación entre los ingresos financieros y acumulables para ISR, así como con la base imponible para efectos del Impuesto al Valor Agregado.

Furthermore, it is important to mention that ISSIF is an informative return established by the authorities in order 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:

- ▶ *The four financial statements of the years 2023 and 2022 and its notes.*
- ▶ *Analytical integration of incomes and cost of sales of the years 2023 and 2022.*
- ▶ *Comparative analysis of the expense sub-accounts of the year 2023 and 2022.*
- ▶ *Comparative analysis of the sub-accounts of the integral result of the financing of the year 2023 and 2022.*
- ▶ *List of Contributions, Offsets and Tax Refunds, as well as the taxable base of them.*
- ▶ *Reconciliation between accounting and tax results for Income Tax of the years 2023 and 2022.*
- ▶ *Information about derivative financial operations contracted with residents abroad.*
- ▶ *Information about permanent investments in subsidiaries, associates and affiliates residing abroad.*
- ▶ *Reconciliation between incomes from the income statement and the taxable income for Income Tax, as well as with the taxable basis for Value Add Tax purposes.*

- ▶ Información sobre sus transacciones con partes relacionadas, Estudio de Precios de Transferencia y declaraciones informativas.
- ▶ Operaciones realizadas con residentes en el extranjero.
- ▶ Integración de cuentas por cobrar y por pagar en moneda nacional y extranjera.
- ▶ Información de los préstamos celebrados.
- ▶ Integración de las pérdidas fiscales.
- ▶ Información sobre los socios o accionistas, así como informar si existen préstamos o movimientos de capital celebrados con ellos.
- ▶ Información sobre la deducción de intereses y sus limitantes.

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 otro 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 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.

- ▶ *Information about your transactions with related parties, Transfer Pricing Study and informative returns.*
- ▶ *Operations carried out with residents abroad.*
- ▶ *Integration of accounts receivable and payable in foreign and local currency.*
- ▶ *Information from the celebrated loans.*
- ▶ *Integration of tax losses.*
- ▶ *Information about the partners or shareholders, as well as report if there are celebrated loans or capital movements with them.*
- ▶ *Information regarding the interest deduction and its limitations.*

Likewise, it should be noted that taxpayers who may elect to have their financial statements audited or that they will be obligated to submit it (tax report); they 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 pesos 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.

AUTOR:
AUTHOR:

C.P.C. y Abg. Edgar Omar Rodríguez Escareño

Gerente de Consultoría Fiscal
Tax consulting manager
BDO México
Oficina / *Office* Guadalajara

PARA MÁS INFORMACIÓN:
FOR MORE INFORMATION
mkt@bdomexico.com

Nuestra organización

Our organization

Global

USD\$ 14 BILLION

Total Incomes

+10.2%*

Increase
(To each Exchange rate)*

1.776

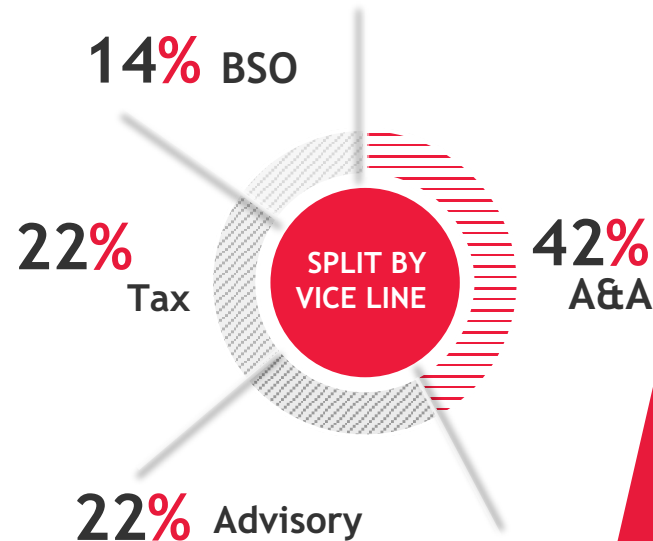
Office

166

Countries

+115,661

Employees



PERCENTAGE REVENUE BY REGION

11%

ASIA PACIFIC

57%

AMERICAS

32%

EMEA

Mexico

4

Audit & Assurance
Tax
BSO
Advisory

Business units

9

Offices

- ▶ CD de México
- ▶ Monterrey
- ▶ Guadalajara
- ▶ Hermosillo
- ▶ Mazatlán
- ▶ Tijuana
- ▶ CD. Juárez
- ▶ Querétaro

+900

Employees



LÍDERES POR NUESTRO SERVICIO EXCEPCIONAL AL CLIENTE
THE LEADER FOR EXCEPTIONAL CLIENT SERVICE

BDO Castillo Miranda es la quinta 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, Finanzas Corporativas, Tecnologías de la Información, Consultoría en Hotelería y Turismo, Desarrollo Organizacional y Comercio Exterior y Aduanas.

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

BDO Castillo Miranda is the world's fifth largest accounting and consulting network. We offer business solutions in Assurance, BSO, Tax Consulting, Corporate Governance and Risk Consulting, Forensic Investigations, Cybersecurity, Corporate Finance, Information Technologies, Hotel and Tourism Consulting, Organizational Development and International Trade and Customs.

Contact us or visit our website for personalized assist

Teléfono: +52 (55) 8503 4200

X @bdomexico

in BDO Mexico

f BDO México Careers

www.bdomexico.com



© 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.