



SHCP

SECRETARÍA DE HACIENDA
Y CRÉDITO PÚBLICO



Servicio de
Administración Tributaria

FORMATO GUÍA PARA LA PRESENTACIÓN DE LA DECLARACIÓN INFORMATIVA PAÍS POR PAÍS

FORMATO GUÍA PARA LA PRESENTACIÓN DE LA DECLARACIÓN INFORMATIVA PAÍS POR PAÍS

I.- CONTENIDO Y CARACTERÍSTICAS PARA EL LLENADO DE LA DECLARACIÓN INFORMATIVA PAÍS POR PAÍS.

LA DECLARACIÓN INFORMATIVA PAÍS POR PAÍS SE INTEGRA CON LOS SIGUIENTES APARTADOS:

1. DATOS GENERALES
2. DESIGNADO – REQUERIDO
3. VISION GENERAL
4. LISTA DE LAS RAZONES O DENOMINACIONES SOCIALES
5. INFORMACIÓN ADICIONAL

LA DECLARACIÓN INFORMATIVA PAÍS POR PAÍS SE UBICA EN LA PÁGINA PRINCIPAL DEL SERVICIO DE ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA (SAT), EN EL MINISITIO DENOMINADO “DECLARACIONES INFORMATIVAS DE PARTES RELACIONADAS”.

PARA INGRESAR A LA DECLARACIÓN DEBERÁ SELECCIONAR LA OPCIÓN “DE PARTES RELACIONADAS (MAESTRA, LOCAL Y PAÍS POR PAÍS)” Y AUTENTICARSE CON EL REGISTRO FEDERAL DE CONTRIBUYENTES (RFC) Y E.FIRMA O CONTRASEÑA, EL SISTEMA MOSTRARÁ EL SIGUIENTE MENÚ:

- PRESENTAR DECLARACIÓN.
- CONSULTAR DECLARACIÓN.
- IMPRESIÓN DE ACUSE.

SE SELECCIONARÁ LA OPCIÓN “PRESENTAR DECLARACIÓN” Y EN EL “PERFIL DEL CONTRIBUYENTE”, SE SEÑALARÁ LA SIGUIENTE OBLIGACIÓN A DECLARAR:

“DECLARACIÓN INFORMATIVA PAÍS POR PAÍS”.

POSTERIORMENTE, SELECCIONAR EL EJERCICIO Y TIPO DE DECLARACIÓN.

EL SISTEMA MOSTRARÁ LA SIGUIENTE PREGUNTA:

¿Presentarás la declaración con posterioridad al 31 de diciembre en virtud de que la fecha término del ejercicio fiscal de la entidad extranjera no coincide con el año calendario?

Se contestará “Si o No”

EN CASO DE CONTESTAR SÍ, SE ENTENDERÁ QUE LA CONTRIBUYENTE SE APEGA A LOS PLAZOS DE PRESENTACIÓN ESTABLECIDOS EN LA REGLA 3.9.14 DE LA RESOLUCIÓN MISCELÁNEA FISCAL, EN VIRTUD DE QUE LA FECHA TÉRMINO DEL EJERCICIO FISCAL DE LA ENTIDAD EXTRANJERA QUE ELABORÓ LA DECLARACIÓN INFORMATIVA PAÍS POR PAÍS NO COINCIDE CON EL AÑO CALENDARIO, POR LO QUE SE REALIZARÁ EL ENVÍO DE LA DECLARACIÓN SIN EL LLENADO DE LOS APARTADOS DE ÉSTA PARA SU POSTERIOR ENVÍO.

LO ANTERIOR DEBERÁ REALIZARSE A MÁS TARDAR EL 31 DE DICIEMBRE DE 2017.

EN CASO DE CONTESTAR "NO", CONTINUARÁ CON EL LLENADO DE CADA UNO DE LOS APARTADOS.

APARTADO DE DATOS GENERALES

DATOS A PROPORCIONAR

Datos del contribuyente	
Nombre del grupo económico al que pertenece:	Indica el nombre del grupo económico al que pertenece la contribuyente
Datos del representante legal	
Tipo de Representante Legal:	Señala si el representante legal de la contribuyente es Nacional o Extranjero
Número de escritura:	Indica el número de escritura en la que quedó asentado el nombramiento de representante legal de la contribuyente
Número de notaria	Indica el número de notaria donde suscribió la escritura en la que quedó asentado el nombramiento del representante legal de la contribuyente
Entidad en la que se ubica la notaria:	Señala la entidad federativa en donde se ubica la notaria en la que se suscribió la escritura en la que quedó asentado el nombramiento del representante legal de la contribuyente
Fecha del poder:	Señala la fecha de la que suscribió la escritura en la que quedó asentado el nombramiento del representante legal de la contribuyente
Fecha de designación:	Señala la fecha en la que se designó al representante legal de la contribuyente
Información específica	
Tipo de contribuyente	Señala si eres un contribuyente obligado, designado, requerido por la autoridad fiscal u otros.
Señalar la fracción por la que se encuentra obligado a presentar la presente declaración informativa país por país.	Selecciona la fracción del artículo 32-H CFF por la que te encuentras obligado a presentar la declaración

Fecha de designación	En caso de ser un contribuyente designado señala la fecha en la que esto sucedió
Fecha de inicio del ejercicio fiscal (de la entidad que presenta)	Señala la fecha de inicio del ejercicio fiscal de la contribuyente
Fecha de terminación del ejercicio fiscal (de la entidad que presenta)	Señala la fecha de término del ejercicio fiscal de la contribuyente
Declaración	Señala si la declaración se presenta de manera individual o conjunta
<i>Registra los datos de las personas morales residentes en territorio nacional incluidas en la presente declaración dando clic en el botón "Agregar"</i>	
RFC	Señala el RFC de las personas morales que presentan la declaración en conjunto con el contribuyente.
Denominación o razón social	La denominación o razón social se mostrará de acuerdo a los RFC señalados en el campo anterior
<i>pueden ser varios registros alfanuméricos</i>	

FECHA DE DESIGNACIÓN SE REFIERE A LA FECHA EN QUE LA CONTRIBUYENTE FUE DESIGNADO POR SU CASA MATRIZ COMO ENTIDAD SUBROGADA PARA ENTREGAR LA DECLARACIÓN INFORMATIVA PAÍS POR PAÍS DEL GRUPO MULTINACIONAL EN MÉXICO.

DECLARACIÓN INDIVIDUAL/CONJUNTA SE REFIERE A LA FACILIDAD DE PRESENTAR DE MANERA CONJUNTA O INDIVIDUAL LA DECLARACIÓN INFORMATIVA PAÍS POR PAÍS ATENDIENDO A LA REGLA 3.9.13 DE LA RESOLUCIÓN MISCELANEA FISCAL.

EN CASO DE PRESENTARLA DE MANERA CONJUNTA REGISTRARÁN LAS RAZONES SOCIALES Y CLAVES DE RFC DE LOS CONTRIBUYENTES MEXICANOS QUE INCLUYE LA DECLARACIÓN EN EL CAMPO ESPECIFICADO PARA ESOS PROPOSITOS DENTRO DE OPCIONES DE PRESENTACIÓN.

CONTENIDO DEL APARTADO "DESIGNADO – REQUERIDO"

DATOS A PROPORCIONAR

Nombre del Grupo Empresarial Multinacional:	Libre captura; 50 caracteres
Ingresos consolidados para efectos contables del ejercicio inmediato anterior al ejercicio declarado (pesos)	Dato numérico con 2 decimales
Los siguientes campos se llenarán si en "Tipo de contribuyente" del apartado "Datos generales" se elige la opción designado o requerido.	
En caso de designados y requeridos:	

Denominación o razón social de la empresa controladora residente en el extranjero	Señale la denominación o razón social de la empresa controladora (Libre captura; 50 caracteres)
Fecha de inicio del ejercicio fiscal de la empresa controladora residente en el extranjero	Señale la fecha
Fecha de terminación del ejercicio fiscal de la empresa controladora residente en el extranjero	Señale la fecha
Moneda en que se emite la información financiera consolidada	Selecciona tipo de moneda
Moneda en la que se presenta la Declaración Informativa País por País	Selecciona tipo de moneda
Tipo de cambio utilizado entre ambas monedas para cuentas de balance (opcional)	Señale el tipo de cambio. (Dato numérico con 2 decimales)
Tipo de cambio utilizado entre ambas monedas para cuentas de resultados (opcional)	Señale el tipo de cambio. (Dato numérico con 2 decimales)
Fecha del tipo de cambio utilizado para cuentas de balance (opcional)	Señale la fecha
Fecha del tipo de cambio utilizado para cuentas de resultados (opcional)	Señale la fecha
Fuentes de información de donde se obtuvo el tipo de cambio utilizado (opcional)	Señale la fuente de información (Libre captura; 100 caracteres)
Ingresos consolidados para efectos contables del ejercicio inmediato anterior (en la moneda de emisión)	Señale los ingresos consolidados (Dato numérico con 2 decimales)
Domicilio de la empresa controladora residente en el extranjero	Señale el domicilio de la empresa controladora (Libre captura; 254 caracteres)
País de residencia fiscal de la empresa controladora residente en el extranjero	Señale el país de residencia fiscal de la empresa controladora
Número de identificación fiscal de la empresa controladora residente en el extranjero	Señale el número de identificación fiscal (Libre captura – alfanuméricos)

CONTENIDO DEL APARTADO "VISIÓN GENERAL"

DATOS A PROPORCIONAR

<i>Registra la visión general del reparto de beneficios, impuestos y actividades económicas por jurisdicción fiscal (al cierre del ejercicio fiscal de la empresa controladora) dando clic en el botón "Agregar"</i>	
Jurisdicción fiscal	Selecciona países

Ingresos con terceros	libre captura - numérico
Ingresos con partes relacionadas	libre captura - numérico
Ingresos totales	libre captura - numérico
Utilidades o pérdidas contables antes del ISR del ejercicio fiscal declarado	libre captura - numérico
ISR efectivamente pagado	libre captura - numérico
ISR devengado	libre captura - numérico
Utilidades (pérdidas) acumuladas de ejercicios anteriores	libre captura - numérico
Importe de capital social o patrimonio suscrito y pagado	libre captura - numérico
Número de empleados del ejercicio fiscal declarado	libre captura - numérico
Activos materiales	libre captura - numérico
<i>pueden ser varios registros alfanuméricos</i>	

PARA EFECTOS DE ESTOS DATOS, SE ANOTARÁN CIFRAS DE IMPORTES REFERENTES A LOS DATOS INDICADOS. LAS CANTIDADES NEGATIVAS SE DEBERÁN PRESENTAR CON SIGNO NEGATIVO, ANTEPONIÉNDOSE EL SIGNO A DICHA CANTIDAD. PARA LAS CANTIDADES POSITIVAS SE OMITIRÁ EL SIGNO.

CONTENIDO DEL APARTADO "LISTA DE LAS RAZONES O DENOMINACIONES SOCIALES"

DATOS A PROPORCIONAR

<i>Registra las razones o denominaciones sociales de las personas morales residentes en cada jurisdicción donde el grupo empresarial multinacional tenga presencia dando clic en el botón "Agregar"</i>	
Jurisdicción fiscal de residencia	Selecciona un país
Denominación o razón social de las entidades residentes en la jurisdicción fiscal	libre captura - alfanuméricos
Jurisdicción fiscal de constitución u organización, en caso de ser distinta a la de residencia fiscal	Selecciona un país
Señala con un "Sí" las principales actividades económicas de las personas morales residentes en cada jurisdicción donde el grupo empresarial multinacional tenga presencia	
Investigación y desarrollo	Selecciona Sí o No
Titular o gestor de la propiedad intelectual	Selecciona Sí o No
Compras o suministros	Selecciona Sí o No

Fabricación o producción	Selecciona Sí o No
Ventas, comercialización o distribución	Selecciona Sí o No
Servicios de administración, gestión o apoyo	Selecciona Sí o No
Prestación de servicios a terceros independientes	Selecciona Sí o No
Finanzas internas del grupo	Selecciona Sí o No
Servicios financieros regulados	Selecciona Sí o No
Seguros	Selecciona Sí o No
Titular de acciones	Selecciona Sí o No
Sin actividad	Selecciona Sí o No
Otras	Selecciona Sí o No
<i>pueden ser varios registros alfanuméricos</i>	

EN CASO DE SELECCIONAR "SI" EN EL CAMPO DENOMINADO "OTRAS" SE DEBERÁ ESPECIFICAR LA ACTIVIDAD ECONÓMICA EN EL APARTADO DE "INFORMACIÓN ADICIONAL".

CONTENIDO DEL APARTADO "INFORMACIÓN ADICIONAL"

DATOS A PROPORCIONAR

<i>Registra la información relevante o explicaciones adicionales de la fuente e integración de los datos incluidos en la declaración informativa país por país dando clic en el botón "Agregar"</i>	Señala la información que considere relevante. (Libre captura alfanumérica 4000 caracteres)
<i>pueden ser varios registros alfanuméricos</i>	

EN CASO DE REQUERIR ASESORÍA U ORIENTACIÓN EN RELACIÓN CON LA PRESENTE DECLARACIÓN INFORMATIVA, PUEDE ENVIAR UN CORREO A LA SIGUIENTE DIRECCIÓN: acfpt@sat.gob.mx

