



SHCP

SECRETARÍA DE HACIENDA
Y CRÉDITO PÚBLICO



Servicio de
Administración Tributaria

FORMATO GUÍA PARA LA PRESENTACIÓN DE LA DECLARACIÓN INFORMATIVA MAESTRA DE PARTES RELACIONADAS

FORMATO GUÍA PARA LA PRESENTACIÓN DE LA DECLARACIÓN INFORMATIVA MAESTRA DE PARTES RELACIONADAS

I.- CONTENIDO Y CARACTERÍSTICAS PARA EL LLENADO DE LA DECLARACIÓN INFORMATIVA MAESTRA DE PARTES RELACIONADAS

LA DECLARACIÓN INFORMATIVA MAESTRA DE PARTES RELACIONADAS CONTIENE LOS SIGUIENTES APARTADOS:

1. DATOS GENERALES
2. ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL
3. DESCRIPCIÓN GENERAL DE LA ACTIVIDAD DEL NEGOCIO DEL GRUPO EMPRESARIAL MULTINACIONAL
4. INTANGIBLES DEL GRUPO EMPRESARIAL MULTINACIONAL
5. ACTIVIDADES FINANCIERAS
6. SITUACIÓN FINANCIERA Y FISCAL
7. ACLARACIONES

LA DECLARACIÓN INFORMATIVA MAESTRA DE PARTES RELACIONADAS SE UBICA EN LA PÁGINA PRINCIPAL DEL SERVICIO DE ADMINISTRACION 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 MAESTRA DE PARTES RELACIONADAS".

POSTERIORMENTE, SELECCIONAR EL EJERCICIO Y TIPO DE DECLARACIÓN Y SE DARÁ CLIC EN EL BOTÓN "SIGUIENTE".

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 MAESTRA DE PARTES RELACIONADAS DEL GRUPO EMPRESARIAL MULTINACIONAL 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.

CONTENIDO DEL APARTADO "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 notaría:	Indica el número de notaría donde suscribió la escritura en la que quedó asentado el nombramiento del representante legal de la contribuyente
Entidad en la que se ubica la notaría:	Señala la entidad federativa en donde se ubica la notaría 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	
Señalar la fracción por la que se encuentra obligado a presentar la declaración informativa maestra	Selecciona la fracción del artículo 32-H CFF por la que te encuentras obligado a presentar la declaración

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

DECLARACIÓN INDIVIDUAL/CONJUNTA SE REFIERE A LA FACILIDAD DE PRESENTAR DE MANERA CONJUNTA O INDIVIDUAL LA DECLARACIÓN INFORMATIVA MAESTRA 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.

Opciones de presentación	
Señala si la información contenida en la declaración se presenta por líneas de negocio	Selecciona Sí o No
¿En qué idioma se presenta la información?	Indica si la información de la declaración se presenta en idioma español o inglés
¿En qué moneda se presentan los estados financieros consolidados?	Indica la moneda en la que se presenta la información de los estados financieros
Señala la opción de presentación de tu Declaración Informativa Maestra.	Selección una de las siguientes opciones de presentación: <ul style="list-style-type: none"> • Con información elaborada por una entidad extranjera • Con información elaborada por el contribuyente con acceso total y utilizando información del extranjero • Con información elaborada por el contribuyente con acceso parcial o nulo a la información del extranjero
¿Se presenta información completando cada uno de los apartados de esta declaración?	Selecciona Si o No
Adjuntar como Declaración Informativa Maestra el documento completo	En caso de contestar "No" en el campo anterior, es obligatorio adjuntar un archivo con la información de la declaración
Los siguientes tres campos son obligatorios en caso de que la opción de presentación sea "Con información elaborada por una entidad extranjera"	

<i>Señala los datos de la entidad extranjera que proporciona la Declaración Informativa Maestra.</i>	
Denominación o razón social de la entidad extranjera	Señala la denominación o razón social de la entidad extranjera que elaboró la declaración
País de residencia fiscal de la entidad extranjera	Señala el país de residencia de la entidad extranjera que elaboró la declaración
La siguiente sección es obligatoria si en la declaración se presenta de manera 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>	

RESPECTO AL CAMPO, ¿SE PRESENTA INFORMACIÓN COMPLETANDO CADA UNO DE LOS APARTADOS DE ESTA DECLARACIÓN?

SI LA CONTRIBUYENTE SEÑALA "NO", ES OBLIGATORIO QUE ADJUNTE UN ARCHIVO CON LA INFORMACIÓN DE TODA LA DECLARACIÓN, YA QUE NO TENDRÁ QUE LLENAR LOS DEMÁS APARTADOS CON EXCEPCIÓN DEL DENOMINADO "ACLARACIONES".

EN CASO DE CONTESTAR SÍ, LA CONTRIBUYENTE REALIZARÁ EL LLENADO DE CADA UNO DE LOS APARTADOS DE LA DECLARACIÓN.

CONTENIDO DEL APARTADO "ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL"

DATOS A PROPORCIONAR

Adjunta un archivo con el organigrama que muestre la estructura organizacional legal de cada una de las unidades de negocio sin importar su categoría de controladora, tenedora, subsidiaria, asociada, afiliada, oficina central o establecimiento permanente y la estructura de la relación de capital por tenencia accionaria atendiendo a los porcentajes de participación accionaria de cada una de las entidades al interior del grupo empresarial multinacional, identificando todas las personas morales operativas que forman parte de dicho grupo, la ubicación geográfica y residencia fiscal de las mismas	<i>Acepta distintos tipos de archivos electrónicos (e.g. Excel, pdf, ppt)</i>
--	---

APARTADO DESCRIPCIÓN GENERAL DE LA ACTIVIDAD DEL NEGOCIO DEL GRUPO EMPRESARIAL MULTINACIONAL

DATOS A PROPORCIONAR

¿Deseas adjuntar un archivo con la totalidad de la información de este apartado?	Selecciona Si o No.
--	---------------------

	En caso de seleccionar "Sí", es obligatorio que adjunte un archivo electrónico PDF con la totalidad de la información de este apartado ya que no se desplegarán los demás campos de este apartado. En caso de contestar "No", es obligatorio que llene la totalidad de los campos de este apartado.
Actividad de negocio	
Adjunta un archivo con la descripción del modelo de negocio del grupo empresarial multinacional, consistente en los componentes centrales de las estrategias de negocio y de operación que crean y proporcionan valor tanto a los clientes como a la empresa, incluyendo las decisiones estratégicas sobre productos y servicios, socios comerciales, canales de distribución, así como la estructura de costos y los flujos de ingresos que muestren la viabilidad del negocio	Accepta un archivo electrónico PDF
Adjunta un archivo con la descripción de los generadores de valor del grupo empresarial multinacional, consistentes en aquellas condiciones o atributos del negocio que efectivamente generan valor de manera significativa, los cuales se manifiestan a través de intangibles creados o utilizados o a través de factores de comparabilidad que definen alguna ventaja competitiva del negocio	Accepta un archivo electrónico PDF
Adjunta un archivo con la descripción de la cadena de suministro, es decir, la secuencia de procesos involucrados en la producción y distribución, tanto de los cinco principales tipos de productos o servicios del grupo empresarial multinacional, así como de otros tipos de productos o servicios que representen más del 5% del total de ingresos del grupo empresarial multinacional	Accepta un archivo electrónico PDF
<i>Lista y describe los aspectos relevantes de los principales acuerdos de prestación de servicios intragrupo (distintos a servicios de investigación y desarrollo) del grupo empresarial multinacional dando clic en el botón "Agregar"</i>	
Prestador del servicio	Señala el nombre, denominación o razón social del prestador del servicio
Descripción del servicio	Describe el servicio prestado
<i>pueden ser varios registros alfanuméricos</i>	
Adjunta un archivo con la descripción de las capacidades de los principales centros que presten servicios relevantes, como de las políticas de precios de transferencia utilizadas para asignar los costos por los servicios y determinar los precios a pagar por la prestación de servicios intragrupo	Accepta un archivo electrónico PDF

Adjunta un archivo con la descripción de los principales mercados geográficos donde se comercializan los principales productos y/o servicios del grupo empresarial multinacional	Acepta un archivo electrónico PDF
Adjunta un archivo con la descripción de las principales funciones realizadas, riesgos asumidos y activos utilizados por las distintas personas morales que integran el grupo empresarial multinacional	Acepta un archivo electrónico PDF
Reestructura de negocios	
Adjunta un archivo con la descripción de las operaciones relacionadas con reestructuras de negocio, así como de las adquisiciones y enajenaciones de negocio realizadas por el grupo empresarial multinacional en el ejercicio fiscal declarado	Acepta un archivo electrónico PDF

RESPECTO AL CAMPO, ¿DESEAS ADJUNTAR UN ARCHIVO CON LA TOTALIDAD DE LA INFORMACIÓN DE ESTE APARTADO?

SE REFIERE A LA FACILIDAD DE ADJUNTAR UN ARCHIVO QUE CONTENGA LA TOTALIDAD DE LO SOLICITADO EN EL PRESENTE APARTADO. EN CASO DE NO OPTAR POR ESTA FACILIDAD, SE DEBERÁ INGRESAR LA INFORMACIÓN DE ESTE APARTADO EN CADA UNO DE LOS CAMPOS QUE CONTIENEN LOS REQUERIMIENTOS.

CONTENIDO DEL APARTADO "INTANGIBLES DEL GRUPO EMPRESARIAL MULTINACIONAL"

DATOS A PROPORCIONAR

¿Deseas adjuntar un archivo con la totalidad de la información de este apartado?	Selecciona Si o No. En caso de seleccionar "Sí", es obligatorio que adjunte un archivo electrónico PDF con la totalidad de la información de este apartado ya que no se desplegarán los demás campos de este apartado. En caso de contestar "No", es obligatorio que llene la totalidad de los campos de este apartado.
Intangibles	
Adjunta un archivo con la descripción de la estrategia global para el desarrollo, propiedad y explotación de intangibles del grupo empresarial multinacional	Acepta un archivo electrónico PDF
Señala la localización de los principales centros de investigación y desarrollo dando clic en el botón "Agregar"	
Localización	Señala el país donde se localizan los principales centros de investigación

No de centros	Señala el número de centros de investigación que se localizan en el país señalado en el campo anterior
<i>pueden ser varios registros alfanuméricos</i>	
<i>Señala la localización de la dirección y administración de la investigación y desarrollo del grupo empresarial multinacional dando clic en el botón "Agregar"</i>	
Señale la localización de la dirección y administración de la investigación y desarrollo del grupo empresarial multinacional	
Localización	Señala el país donde se localiza la dirección y administración de la investigación y desarrollo del grupo empresarial multinacional
No. de Centros	Señala el número de centros de dirección y administración de la investigación y desarrollo del grupo empresarial multinacional que se encuentran en el país señalado en el campo anterior.
<i>Registra los principales intangibles o conjuntos de intangibles del grupo empresarial multinacional relevantes para efectos de precios de transferencia, incluyendo la denominación o razón social de los propietarios legales dando clic en el botón "Agregar"</i>	
Relación de intangibles	Selecciona una de las opciones del catálogo Ejemplos (Activos relacionados con el mercado, Activos intelectuales o artísticos, etc.)
Intangible	Selecciona una de las opciones de intangibles. Ejemplos (Marcas registradas, Obras musicales etc.)
Denominación o razón social del propietario del intangible	Señala la denominación o razón social del propietario del intangible.
<i>Registra los principales acuerdos intragrupo que involucren intangibles, incluyendo acuerdos de reparto de costos, servicios de investigación y de licencias de uso de bienes intangibles dando clic en el botón "Agregar"</i>	
Acuerdo	Describe los principales acuerdos intragrupo que involucren intangibles, incluyendo acuerdos de reparto de costos, servicios de investigación y de licencias de uso de bienes intangibles
<i>pueden ser varios registros alfanuméricos</i>	
Adjunta un archivo con la descripción general de las políticas de precios de transferencia sobre investigación y desarrollo e intangibles del grupo empresarial multinacional.	Acepta un archivo electrónico PDF
<i>Registra las principales transmisiones de derechos sobre intangibles efectuadas entre entidades del grupo empresarial multinacional en el ejercicio fiscal declarado dando clic en el botón "Agregar"</i>	
Parte relacionada que transmite los derechos sobre intangibles	Señala el nombre, denominación o razón social de la parte relacionada que transmite los derechos
País de residencia fiscal	Señala el país de residencia fiscal de la parte relacionada que transmite los derechos
Parte relacionada que recibe los derechos sobre intangibles	Señala el nombre, denominación o razón social de la parte relacionada que recibe los derechos
País de residencia fiscal	Señala el país de residencia fiscal de la parte relacionada que recibe los derechos
Descripción de la transacción	libre captura alfanumérica
Monto de la transacción	Dato numérico
<i>pueden ser varios registros</i>	

RESPECTO AL CAMPO, ¿DESEAS ADJUNTAR UN ARCHIVO CON LA TOTALIDAD DE LA INFORMACIÓN DE ESTE APARTADO?

SE REFIERE A LA FACILIDAD DE ADJUNTAR UN ARCHIVO QUE CONTENGA LA TOTALIDAD DE LO SOLICITADO EN EL PRESENTE APARTADO. EN CASO DE NO OPTAR POR ESTA FACILIDAD, SE DEBERÁ INGRESAR LA INFORMACIÓN DE ESTE APARTADO EN CADA UNO DE LOS CAMPOS QUE CONTIENEN LOS REQUERIMIENTOS.

CONTENIDO DEL APARTADO "ACTIVIDADES FINANCIERAS"

DATOS A PROPORCIONAR

¿Deseas adjuntar un archivo con la totalidad de la información de este apartado?	Selecciona Si o No En caso de seleccionar "Sí", es obligatorio que adjunte un archivo electrónico PDF con la totalidad de la información de este apartado ya que no se desplegarán los demás campos de este apartado. En caso de contestar "No", es obligatorio que llene la totalidad de los campos de este apartado.
Adjunta un archivo con la descripción de la forma en la que el grupo empresarial multinacional obtiene financiamiento	<i>Acepta un archivo electrónico PDF</i>
Registra los principales acuerdos de financiamiento celebrados por el grupo empresarial multinacional con partes independientes dando clic en el botón "Agregar"	
Acuerdo de financiamiento	Selecciona una de las opciones del catálogo. Ejemplo: Aceptación bancaria, Carta de crédito, etc. <i>pueden ser varios registros</i>
<i>Registra la denominación o razón social de las personas morales del grupo empresarial multinacional que realicen funciones de financiamiento centralizado para el grupo, incluyendo la residencia fiscal y la sede de dirección efectiva de dichas personas morales dando clic en el botón "Agregar"</i>	
Denominación o razón social de la persona moral	Señala la denominación o razón social de la persona moral que realiza funciones de financiamiento centralizado
País de residencia fiscal	Señala el país de residencia de la persona moral que realiza funciones de financiamiento centralizado
Sede de dirección efectiva	Señal el país en donde se encuentra la sede de dirección efectiva de la persona moral que realiza funciones de financiamiento centralizado
<i>Pueden ser varios registros</i>	
Adjunta un archivo con la descripción de las políticas del grupo empresarial multinacional en materia de precios de transferencia para operaciones de financiamiento entre partes relacionadas.	<i>Acepta un archivo electrónico PDF</i>

RESPECTO AL CAMPO, ¿DESEAS ADJUNTAR UN ARCHIVO CON LA TOTALIDAD DE LA INFORMACIÓN DE ESTE APARTADO?

SE REFIERE A LA FACILIDAD DE ADJUNTAR UN ARCHIVO QUE CONTENGA LA TOTALIDAD DE LO SOLICITADO EN EL PRESENTE APARTADO. EN CASO DE NO OPTAR POR ESTA FACILIDAD, SE DEBERÁ INGRESAR LA INFORMACIÓN DE ESTE APARTADO EN CADA UNO DE LOS CAMPOS QUE CONTIENEN LOS REQUERIMIENTOS.

CONTENIDO DEL APARTADO "SITUACIÓN FINANCIERA Y FISCAL"

DATOS A PROPORCIONAR

¿Deseas adjuntar un archivo con la totalidad de la información de este apartado?	Selecciona (Si o No) En caso de seleccionar "Sí", es obligatorio que adjunte un archivo electrónico PDF con la totalidad de la información de este apartado ya que no se desplegarán los demás campos de este apartado. En caso de contestar "No", es obligatorio que llene la totalidad de los campos de este apartado
Adjunta un archivo adjunta un archivo con estados financieros consolidados correspondientes al ejercicio fiscal declarado del grupo empresarial multinacional	<i>Acepta un archivo electrónico en PDF o EXCEL</i>
¿El grupo empresarial multinacional cuenta con acuerdos anticipados de precios de transferencia unilaterales?	Selecciona Si o No
En caso afirmativo, señale los acuerdos anticipados de precios de transferencia unilaterales suscritos:	
<i>Señala los acuerdos anticipados de precios de transferencia unilaterales suscritos:</i>	
Tipo de operación	Selecciona si fue de ingreso o costo y gasto
Operación objeto del acuerdo	Describe la operación
Descripción del acuerdo	Describe el acuerdo
País que suscribió el acuerdo	Señala el país en que se suscribió el acuerdo
<i>pueden ser varios registros</i>	
¿El grupo empresarial multinacional cuenta con otros acuerdos o resoluciones relativos a la atribución de ingresos entre países?	Selecciona Sí o No
En caso afirmativo, señale los otros acuerdos o resoluciones relativos a la atribución de ingresos entre países:	
<i>Registra los otros acuerdos o resoluciones relativos a la atribución de ingresos entre países dando clic en el botón "Agregar"</i>	
Tipo de operación	Selecciona si fue de ingreso o costo y gasto

Operación objeto del acuerdo o resolución	Describe la operación
Descripción del acuerdo	Describe el acuerdo
País(es) que suscribió(eron) el acuerdo o resolución	Señala el país o países con los que se suscribió el acuerdo
<i>pueden ser varios registros</i>	

RESPECTO AL CAMPO, ¿DESEAS ADJUNTAR UN ARCHIVO CON LA TOTALIDAD DE LA INFORMACIÓN DE ESTE APARTADO?

SE REFIERE A LA FACILIDAD DE ADJUNTAR UN ARCHIVO QUE CONTENGA LA TOTALIDAD DE LO SOLICITADO EN EL PRESENTE APARTADO. EN CASO DE NO OPTAR POR ESTA FACILIDAD, SE DEBERÁ INGRESAR LA INFORMACIÓN DE ESTE APARTADO EN CADA UNO DE LOS CAMPOS QUE CONTIENEN LOS REQUERIMIENTOS.

CONTENIDO DEL APARTADO "ACLARACIONES"

DATOS A PROPORCIONAR

<i>Realiza las aclaraciones relativas al alcance que tuvieron tanto la casa matriz del contribuyente, así como el contribuyente, en relación con el suministro o la obtención de la información necesaria para el llenado y presentación de la presente declaración dando clic en el botón "Agregar"</i>	Aclaraciones relevantes en relación con el suministro o la obtención de la información necesaria para el llenado y presentación de la presente declaración (Libre captura alfanumérica a 4000 caracteres)
<i>pueden ser hasta 3 registros</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

