



**Chevez
Ruiz
Zamarripa®**

Esquemas reportables para Grupos Mineros

Lic. Ricardo Cervantes Vargas



¿Quien y que se reporta?

- Obligación revelar a SAT
 - Asesores fiscales y contribuyentes
- Esquemas generalizados y personalizados
 - Plan, proyecto, propuesta, asesoría, instrucción o recomendación expresa o tácita
 - Materialización actos jurídicos
 - Excepción trámites SAT y defensa fiscal
- Pendiente emitir reglas sobre alcances de esquema generalizado y personalizado



Requisito para reportable

- Reportables
 - Genere o pueda generar, directa o indirectamente, beneficio fiscal en México
- Beneficio fiscal
 - Reducción, eliminación o diferimiento contribuciones
 - Incluye
 - Deducciones
 - Exenciones
 - Ajustes a base
 - Cambio régimen fiscal
 - Otros

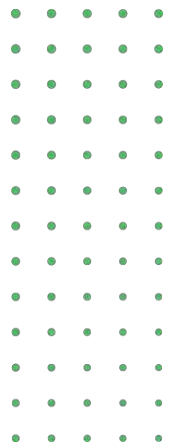


Esquemas Reportables

- Esquemas a revelar
 - Vigencia a partir de 2021
 - Diseñados, comercializados, organizados, implementados o administrados a partir 2020
 - Operaciones previas con efecto fiscal a partir 2020
 - Contribuyente único obligado

Reporte del Asesor

- Asesor Fiscal
 - Externo e interno (prestadoras servicios internas)
 - Responsable o involucrado en totalidad esquema
- Reglas reporte varios asesores
- Emisión constancias a contribuyente
- Informativa anual
- Reporte no viola secreto profesional
- Reglas SAT pendientes
- Sanciones relevantes



Reporte del Contribuyente


- Contribuyente
 - Responsable si asesor no informa
 - Esquema interno
 - Asesor fiscal extranjero sin EP
 - Impedimento legal asesor fiscal
 - Acuerdo entre partes para reportar
 - Asesor no obligado a reportar
- Sanciones: no aplicación beneficio fiscal y multa

Supuestos de reporte

- Cuando se evite
 - Intercambio información
 - Aplicación REFIPRE
 - Constitución EP
 - Identificación beneficiario ingresos entidad extranjera
 - ISR dividendos
 - Aplicación esquema reportable



Supuestos de Reporte

- 
- Operaciones interconectadas retornen pago
 - *Treaty shopping* y esquemas híbridos
 - Transmitir pérdidas fiscales
 - Operaciones partes relacionadas
 - Ciertos supuestos
 - Generar utilidades uso pérdidas por vencer
 - Subarrendamiento mismo arrendador o parte relacionada
 - Diferencia 20% registro contable y fiscal

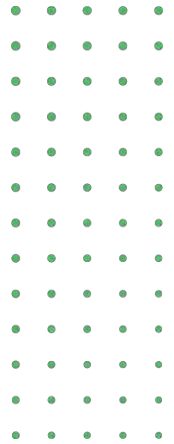
Casos análisis Minería

- Obra Minera, descapote y gastos de exploración
- **Operaciones de "Minas Sintéticas"**
- Movimientos corporativos generados para segregar actividad minera
- Ventas de concesiones o activos depreciados entre empresas del mismo grupo
- Ventas de intangibles o minerales en condiciones que previamente no se habían comercializado
- Reestructuraciones corporativas



Efectos de Revelación esquemas

- Efectos revelación
 - No implica aceptación o rechazo efectos fiscales
 - Información presentada
 - No utilizable investigación delitos
 - Excepto operaciones inexistentes
 - Protección secreto fiscal



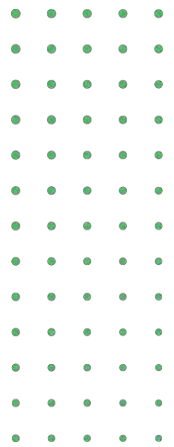
Pendientes de reglas

- Formatos para reportes, informativos, liberacion de asesores
- Montos mínimos de reporte
- Solo operaciones internacionales?
- Al menos las de partes relacionadas?
- Eliminar reportes e informes multiples de una operación
- Que pasa con beneficios fiscales derivados de la ley y no por esquema (escisioines, fusiones, donaciones)

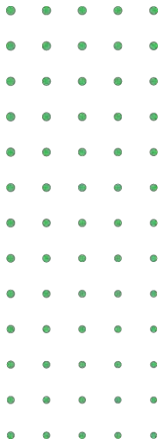


Pendientes de reglas

- Alcance del concepto "tramite fiscal"
- Aclaración de asesoría "tácita"
- Establecer temporalidad perentoria para pedir información a asesores
- Aclarar que cuando inicia operación no es un esquema
- Aclarar año para operación de uso de pérdidas, y supuestos de uso indebido
- Aclarar que en regreso de flujos no entran dividendos o reducciones de capital
- En diferencias contables aclarar que no aplica a depreciaciones



Reconocimientos CRZ



Nuestras oficinas



CIUDAD DE MÉXICO

Corporativo Pirámide Vasco de Quiroga 2121 Piso 4 Peña Blanca Santa Fe, CDMX
C.P. 01210



MONTERREY

Batallón de San Patricio 109 Piso 8, Valle Oriente San Pedro Garza García, N.L.
C.P. 66269



QUERÉTARO

Business Park Av. Antea 1088, Piso 1B Colonia Jurica Querétaro, QRO.
C.P. 76100



NUEVA YORK

450 Park Avenue Suite 1402
14th Floor New York, N.Y.
10022



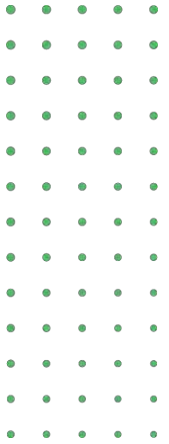
HOUSTON

1330 Post Oak Boulevard Suite
2145 Houston, Texas 77056



MADRID

C/ Hermosilla 11, Piso 1
28001 - Madrid, España



**Chevez
Ruiz
Zamarripa®**

www.chevez.com