

ESTUDIO DE LA DECLARACION INFORMATIVA DE OPERACIONES RELEVANTES E-PUB

Pérez Chávez • Fol Olgúin

De acuerdo con la reforma fiscal vigente para 2014, a partir del 1o. de enero de ese año ya no es obligatorio realizar el dictamen fiscal, por lo que es una opción en términos del artículo 32-A del Código Fiscal de la Federación (CFF); sin embargo, conforme al SAT, a raíz de esta modificación es necesario que las autoridades tributarias cuenten con cierta información relevante acerca de algunas operaciones que antes se informaban a través de este medio.

Por ello, se adicionó el artículo 31-A del CFF con la finalidad de mantener informadas a las autoridades hacendarias sobre algunas operaciones relevantes. En esta obra precisamos, entre otros temas, los siguientes:

1. ¿Qué contribuyentes se encuentran obligados y relevados de presentar la declaración informativa de operaciones relevantes?
2. ¿Qué información deberá enviarse?
3. Los medios y los plazos para hacerlo.
4. Las consecuencias por presentar la declaración informativa de operaciones relevantes incompleta o con errores.
5. La infracción y sanción por no presentar la declaración informativa de operaciones relevantes.
6. La descarga, acceso y operación del aplicativo de la forma oficial 76 "Información de Operaciones Relevantes".

Esperamos que esta obra sirva de guía a las personas que tienen la obligación de presentar la declaración informativa de operaciones relevantes, a los estudiantes y profesores de la materia fiscal, a los despachos de contadores públicos y, en general, a cualquier persona que se encuentre interesada en conocer esta declaración informativa.



tax

CONTENIDO

CAPITULO I

DECLARACION INFORMATIVA DE OPERACIONES RELEVANTES

1. Iniciativa propuesta por el Ejecutivo Federal
2. Exposición de motivos del H. Congreso de la Unión
3. Contribuyentes obligados a presentarla
4. Contenido de la forma fiscal 76 “Información de Operaciones Relevantes”

Anexo 1. Operaciones financieras establecidas en los artículos 20 y 21 de la LISR

Anexo 2. Operaciones de precios de transferencia

Anexo 3. Participación en el capital y residencia fiscal

Anexo 4. Reorganización y reestructuras

Anexo 5. Otras operaciones relevantes

5. Lineamientos para el envío de la información de operaciones relevantes
6. Contribuyentes relevados de presentarla
7. Plazo para presentarla
8. Medio de presentación
9. Declaración de operaciones relevantes incompleta o con errores
10. Infracción y sanción por no presentar la declaración informativa de operaciones relevantes

CAPITULO II

DESCARGA DEL APLICATIVO Y PANTALLAS DE LA DECLARACION INFORMATIVA DE OPERACIONES RELEVANTES

1. Descarga, acceso y operación del aplicativo de la forma oficial 76 “Información de Operaciones Relevantes (Artículo 25, fracción I de la LIF)” 35

CAPITULO III

PREGUNTAS FRECUENTES RELATIVAS A LA DECLARACION INFORMATIVA DE OPERACIONES RELEVANTES