



JA Del Río

NEWSLETTER #12

## Nueva obligación en materia fiscal - Beneficiario Controlador

A partir del Ejercicio Fiscal 2022, el Código Fiscal de la Federación (“CFF”) establece como nueva obligación para los contribuyentes a identificar y recabar información personal sobre sus beneficiarios controladores. Esta documentación se integrará a la contabilidad de las empresas y deberá compartirse con la Autoridad cuando ésta así lo requiera.

### ¿Quiénes son sujetos de esta nueva disposición?

- Personas morales
- Fiduciarias, fideicomitentes o fideicomisarios
- Partes o integrantes de figuras jurídicas
- Fedatarios públicos y terceros que intervengan en constituciones de empresas
- Entidades financieras (incluyendo sistema financiero)

### ¿Cómo identifico al beneficiario controlador?

Se entiende como beneficiario controlador a la persona física o grupo de personas físicas que:

- a) Directa o indirectamente obtiene el beneficio derivado de su participación en una persona moral, un fideicomiso o cualquier otra figura jurídica;
- b) Ejerce, en última instancia, derechos de uso, goce, disfrute, aprovechamiento o disposición de un bien o servicio o en cuyo nombre se realiza una transacción; o.

## Nueva obligación en materia fiscal - Beneficiario Controlador

As of Fiscal Year 2022, the Mexican Federal Tax Code established a new obligation for corporate taxpayers in Mexico to identify and collect personal information on their beneficial owners. This documentation will form part of the taxpayer’s accounting books in question and must be shared with the local Tax Authorities when requested.

### Who are subject to this new provision?

- Companies
- Fiduciaries, trustors, and trustees
- Parties or members of legal entities
- Notaries public and third parties involved in the incorporation of companies
- Financial entities (including financial system)

### How to identify the beneficial owner?

A beneficial owner shall be understood as the individual or group of individuals who::

- a) Directly or indirectly obtains benefits derived from its participation in a legal entity, a trust, or any other legal entity;
- b) Ultimately exercises rights of enjoyment, use or disposition of an asset or service or on whose behalf a transaction is carried out; or



c) Directa, indirectamente o de forma contingente, ejerce el control de la persona moral, fideicomiso o cualquier otra figura jurídica.

En caso de que no sea posible identificar al beneficiario controlador, se asignará dicho rol al administrador único del contribuyente o, en su caso, cada miembro del consejo de administración que le opere. Lo anterior con base en la Regla Miscelánea Fiscal 2.8.1.20.

### ¿Cómo y cuándo se debe entregar la información?

Esta nueva información únicamente deberá enviarse a la Autoridad con previo oficio de requerimiento, se establece un plazo de 15 días siguientes al surtimiento de efectos del requerimiento para entregarse; con la facilidad de una prórroga de 10 días adicionales. No obstante, la información deberá conservarse y actualizarse en la contabilidad en todo momento, aún cuando ésta no sea requerida por la Autoridad.

### ¿Qué información debe recopilarse?

De acuerdo con el listado de la Regla Miscelánea Fiscal 2.8.1.22, los contribuyentes deberán recopilar por cada beneficiario identificado información como la siguiente, sin acotar únicamente a esta:

- Nombre
- Fecha de nacimiento
- País de origen y residencia fiscal (incluyendo domicilio particular)
- CURP y RFC, o sus equivalentes
- Estado civil, con identificación del cónyuge y régimen patrimonial
- Datos de contacto
- Relación con el contribuyente y grado de participación en este
- Acciones y títulos sobre el capital del contribuyente
- Fecha de inicio de actividades como controlador

c) Directly, indirectly or contingently exercises control over a legal entity, trust, or any other legal figure.

Moreover, if it is not possible to identify the beneficial owner through the new provisions, per Tax Rule 2.8.1.20, such role will be assigned to the administrator of the company in question, or if applicable, to each board member director operating it.

### How and when should the information be provided?

This new information must only be sent to the local Tax Authorities upon request via the tax mailbox, having a maximum of 15 business days to answer, with the facility of an extension of 10 additional business days. However, the information must always be kept and updated in the company's accounting books, even when said authorities have not requested it.

### What information should be collected?

By the list within Tax Rule 2.8.1.22, taxpayers subject to the obligation must collect information of each of their identified beneficial owners, including but not limited to the following:

- Name
- Date of birth
- Country of origin and tax residence (including home address)
- CURP (identification number) and RFC (taxpayer ID), or their equivalents
- Marital status, with spouse identification and property regime
- Key contact information
- Relationship with the taxpayer and degree of participation in it
- Number of shares and titles on the taxpayer's capital
- Date of the beginning of activities as controller



## ¿Qué sucede si el beneficiario controlador es persona moral?

Salvo un análisis caso por caso, en el escenario de que el beneficiario controlador lo sea de forma indirecta, también se deberá considerar que la Regla Miscelánea Fiscal 2.8.1.20 incluye dentro de la obligación aquella información de las personas morales que formen la cadena de titularidad o control, con detalles específicos de estas partes intermediarias, incluyendo:

- Denominación y razón social
- Jurisdicción de creación y de residencia (incluyendo domicilio fiscal)
- RFC o equivalenter

## ¿Qué penalización hay por omitir esta obligación?

De acuerdo con los Arts. 84-M y 84-N del CFF, los contribuyentes que incurran en incumplimiento serán sujetos a penalizaciones por cada beneficiario omitido conforme lo siguiente:

- De 1.5 a 2 millones de pesos por no obtener, conservar o presentar dicha información.
- De 800 mil a 1 millón de pesos por no mantener actualizada la información.
- De 500 mil a 800 mil pesos por presentar información incompleta, inexacta, con errores o en forma distinta a lo señalado en las disposiciones.

Bajo el entendimiento de que estas disposiciones representan una nueva obligación para personas morales, en su mayoría, la identificación de beneficiarios controladores deberá estudiarse caso por caso. Por ello, no dude en contactarnos en JA Del Río donde con gusto podremos evaluar su caso de forma personalizada y asesorarle en los pasos a seguir para dar cabal cumplimiento a esta nueva obligación.

## What happens if the beneficial owner is another company?

Barring a case-by-case analysis, in the event that the beneficial ownership is indirect, it should also be considered that Tax Rule 2.8.1.20 includes within the information to collect that of any of the undertakings that form the chain of ownership or control, including:

- Name and corporate denomination
- Jurisdiction of creation and residence (including tax domicile)
- RFC (taxpayer ID) or equivalent

## Is there a penalty for omitting this obligation?

Per articles 84-M and 84-N of the Mexican Federal Tax Code, due to non-compliance with these new obligations, the taxpayer may be subject to penalties for each omitted beneficial owner, as follows:

- From 75,000 to 100,000 USD for failing to obtain, keep or submit such information.
- From 40,000 to 50,000 USD for not keeping the information updated.
- From 25,000 to 40,000 USD for submitting information that is incomplete, inaccurate, in error, or in a form different from that specified in the provisions.s.

Given the understanding that these provisions represent a new obligation for businesses looking to set up companies in Mexico, the identification of beneficial owners must be studied on a case-by-case basis. Therefore, do not hesitate to contact us at JA Del Río, where we will be pleased to evaluate your particular case and advise you on the steps to follow to comply with this new obligation fully.



JA Del Río

Helping companies do business in Latin America

[contacto@jadelrio.com](mailto:contacto@jadelrio.com)

[jadelrio.com](http://jadelrio.com)

