



JA Del Río

NEWSLETTER #17  
Marzo 2022

## Generalidades de inscripción y actualización en RFC para personas morales

Con el fin de tener identificadas a las personas físicas o morales que lleven a cabo una actividad económica en México, se tiene la obligación de obtener el Registro Federal de Contribuyentes (en adelante “RFC”), el cual funciona como clave única por persona o entidad. El RFC se puede encontrar dentro de las declaraciones de impuestos, facturación, trámites con instituciones bancarias, y trámites con autoridades, ya que es el medio de identificación de los contribuyentes en México.

En los últimos 10 años la autoridad fiscal ha llevado a cabo el desarrollo y una gran inversión en tecnología con el fin de tener identificadas las operaciones que cada contribuyente realiza, como la facturación electrónica, recibos de nómina, declaraciones informativas, estados de cuenta ligados al RFC, por lo que es necesario contar con el mismo para poder operar dentro del marco jurídico en México.



## Overview of the RFC registration and update for legal entities

*To identify individuals or corporations carrying out economic activities in Mexico, it is mandatory to obtain the Federal Taxpayers Registry ID (“RFC”), which works as a unique code per person or entity. The RFC can be found in tax returns, invoices, procedures with banking institutions and other authorities since it is the means to identify taxpayers in Mexico.*

*In the last ten years, the tax authority has developed and allocated a significant investment in technology to identify the operations that each taxpayer carries out, such as electronic invoicing, payroll receipts, informative returns, and account statements linked to the RFC, so it is necessary to have it to operate within the legal framework in Mexico.*

## ¿Quiénes deben obtener el RFC?

- Personas físicas y morales que deban presentar declaraciones periódicas, o los que emitan actos o actividades por las operaciones que realicen,
- Asociaciones en participación,
- Representantes legales, socios y accionistas,
- Fedatarios públicos,
- Unidades y órganos administrativos desconcentrados, entre otras dependencias gubernamentales.
- Como parte de la reforma fiscal que entró en vigor en 2022, es obligación de cualquier persona física mayor de edad. En México la mayoría de edad se alcanza a los 18 años cumplidos.

## Registro Federal de Contribuyentes

### Procedimiento

Las reglas para solicitar inscripción en el RFC para las personas morales se encuentran en el artículo 23 del Reglamento del Código

Fiscal de la Federación, el cual menciona que este deberá de llevarse a cabo una vez que se firme el acta o documento constitutivo cuando haya sido a través de fedatario público. Para los casos en que las personas morales no se hayan constituido con dicha persona, este trámite debe realizarse dentro del mes siguiente al que se realice la firma del acto jurídico que les dio origen.

## Who must obtain the RFC?

- *Individuals and legal entities filing periodic returns or issuing acts or activities for their operations.*
- *Joint ventures.*
- *Legal representatives, partners, and shareholders.*
- *Notaries public.*
- *Decentralized administrative units and bodies, and other government agencies.*
- *As part of the tax reform that went into effect in 2022, it is an obligation for any individual of legal age. In Mexico, it is reached at 18 years of age.*

## Federal Taxpayers Registry

### Procedure

*The rules to request registration in the RFC for legal entities are found in article 23 of the Federal Tax Code Regulations, which mentions that this process must be carried out once the act or constitutive document is signed if it has been through a notary public. For cases in which legal entities have not been constituted through the said figure, this procedure must be carried out within the month following the signing of the legal act that gave rise to them.*



La ficha “43/CFF Solicitud de inscripción en el RFC de personas morales en la ADSC”, se encuentra en la Resolución Miscelánea Fiscal, Anexo 1-A, donde se detalla el procedimiento que se deberá de llevar a cabo a través del representante legal de la persona moral de reciente creación, dentro del mes siguiente al que se haya llevado la incorporación de la entidad.

### **Información**

Dicho trámite se podrá llevar a cabo en las oficinas del Servicio de Administración Tributaria (“SAT”), con previa cita y con los siguientes requisitos:

- Documento constitutivo protocolizado.
- Comprobante de domicilio.
- Poder notarial que se acredite la representación legal.
- Identificación oficial del representante legal.
- Para personas morales, presentar los RFCs válidos de sus socios o accionistas.
- Manifestar en el escrito las claves del RFC válidas de los socios o accionistas, que formen parte de la estructura y, en caso de que estos sean residentes en el extranjero, se deberán utilizar RFCs genéricos.

### **Resolución del trámite**

El presente trámite es resuelto en el momento en que se lleve a cabo, por lo cual si se cuenta con los requisitos necesarios se obtendrá un documento o acuse el cual contiene la inscripción al RFC.

*Form “43/CFF Application for registration in the RFC of legal entities in the ADSC” can be found in the Miscellaneous Tax Resolution, Annex 1-A, which also details the procedure to be followed by the legal representative of the recently created legal entity, within the month following the incorporation.*

### **Information**

*This procedure may be carried out at the offices of the Tax Administration Service (“SAT” per its Spanish acronym), by appointment and with the following requirements:*

- *Registered incorporation document.*
- *Proof of address.*
- *Power of attorney accrediting the legal representation,*
- *Legal representative’s official identification.*
- *For legal entities, present the valid RFCs of their partners or shareholders.*
- *Written document with the valid RFC codes of the partners or shareholders forming part of the structure. If they are residents abroad, generic RFCs must be used.*

### **Process’ resolution**

*This procedure is resolved when it is carried out, so if the requirements are met, a document or acknowledgment will be obtained containing the RFC registration.*



## E.firma (firma electrónica)

### Procedimiento

Adicional al trámite de obtención del RFC, se recomienda que se realice el procedimiento para la obtención de la e.firma. Su propósito es contar con un método de confirmación de la personalidad de quien utilice el RFC. Esta herramienta permite realizar trámites en línea, ingresar solicitudes, presentar declaraciones, entre otros.

Para poder obtener la e.firma es necesario contar con el RFC, ya que la e.firma se encuentra ligada directamente a esa clave única. Haciendo una analogía, el RFC podría considerarse como el usuario, mientras que la e.firma sería la contraseña.

### Información

Es importante hacer mención que a partir de 2022 se llevó a cabo una modificación al trámite para la obtención de la e.firma por lo cual es importante tener en consideración la nueva disposición para llevar a cabo este trámite con éxito, el cual se encuentra actualmente en la ficha de trámite “312/CFF Solicitud de generación del Certificado de e.firma para personas morales”.

Como parte del procedimiento es importante contar con la cita respectiva en oficinas del SAT.

## Electronic signature (“E.firma”)

### Procedure

*In addition to the mentioned above, it is recommended that the procedure for obtaining the electronic signature (known as the e.firma) be carried out. Its purpose is to have a method to confirm the identity of the person using the RFC. This tool allows its holder to carry out online procedures, enter applications, and submit returns, among other procedures.*

*To obtain the e.firma, it is necessary to have the RFC since the e.firma is directly linked to it. As an analogy, the RFC would be the user, while the e.firma would be the password.*

### Information

*It is worth mentioning that, as of 2022, there was a modification to the process for obtaining the e.firma, so it is important to consider the new provision to carry out this procedure successfully. This provision is currently in the procedure file “312/CFF Request for generating the e.firma certificate for legal entities.”*

*As part of the procedure, it is important to have booked an appointment at the SAT offices.*



## Requisitos

Para iniciar el trámite, existe un procedimiento que debe realizarse previo a la cita. Este trámite se realiza a través de un programa ejecutable llamado “Certifica”, disponible en el portal del SAT. Este programa generará unos archivos “.req” y “.key”, los cuales se guardarán dentro de la memoria extraíble que debe llevarse a la cita para de certificar dichos archivos.

Los requisitos necesarios para llevar a cabo este trámite son los siguientes:

- Correo electrónico, el cual estará ligado a la e.firma.
- Una memoria extraíble USB.
- Forma oficial FE “Solicitud de Certificado de e.firma”.
- Documento constitutivo protocolizado.
- Identificación oficial vigente del representante legal, la cual debe de contar con RFC y certificado de e.firma.
- Poder general del representante legal para actos de dominio o administración.
- Comprobante de domicilio.
- Presentar la clave RFC valida de cada uno de los socios o accionistas dentro del acta constitutiva, y en caso de que se cuenten con más de 5 socios se proporcionará una memoria con un archivo Excel con la información de cada uno de ellos:
  - RFC.
  - Nombres y apellidos cada socio o accionista en caso de ser personas físicas.
  - Razones sociales en caso de ser personas morales.
- Si no se encuentren los RFC de dichas personas dentro del acta constitutiva, esta información, se deberá manifestarse a través de un escrito.

## Requirements

*To start the procedure, there is a process to carry out before the appointment, which is done through an executable program called “Certiifca,” which the SAT has available on its website. This program will generate “.req” and “.key” files, which must be saved to a USB memory stick and taken to the appointment to certify those files.*

*The requirements to carry out this procedure are the following:*

- *E-mail, which will be linked to the e.firma,*
- *A USB memory stick.*
- *Official form “e.firma certificate request.”*
- *Protocolized incorporation document.*
- *The legal representative’s valid official ID, with RFC and e.firma certificate.*
- *Legal representative’s general power of attorney for domain or administration acts.*
- *Proof of address.*
- *Submit the valid RFC of each partner or shareholder in the incorporation act. If there are more than five partners, submit an Excel file with each one’s information, such as:*
  - *RFC.*
  - *Names and surnames of the partners or shareholders if they are natural persons and corporate names in case of being legal entities.*
- *If the RFCs of those persons are not in the articles of incorporation, such information must be stated in writing.*

- Presentar un escrito que contenga la clave del RFC del socio o accionista que cuente con el control efectivo de la persona moral.

Como se mencionó anteriormente, la e.firma hace las veces de la personalidad del contribuyente, o en su caso del titular, por lo que en dicho procedimiento se solicitarán datos de identidad como huellas digitales, fotografía, escaneo del iris, firma, y la digitalización de los documentos originales.

### **Resolución del trámite**

Como finalización del proceso, se emitirá un comprobante de generación de certificado de e.firma, así como el certificado digital de la e.firma en un archivo con terminación “.cer”.

Cabe mencionar que el RFC no cuenta con vigencia, pero el certificado digital de la e.firma, tiene una vigencia de cuatro años a partir de la fecha de su emisión, por lo que es recomendable tenerlo en cuenta para renovarla antes de su expiración y poder seguir contando con la operación de la misma.

- *Submit a written document containing the RFC of the partner or shareholder having effective control of the legal entity.*

*As mentioned above, this e.firma serves as the taxpayer's identity, or the holder's in this case, so biometric data will be requested, such as fingerprints, a photograph of the person, iris scan, signature, as well as the digitalization of the original documents.*

### **Process' resolution**

*At the end of the process, an e.firma certificate will be issued, and the e.firma's digital certificate file with “.cer” termination.*

*It is important to mention that the RFC does not have an expiration date, but the e.firma's digital certificate does. This digital certificate is valid for four years from the date of its issuance, so it is advisable to renew it before the expiration date to continue counting on its operation.*



## Otras consideraciones relevantes

### Beneficiario Controlador

Como parte de la reforma fiscal que entró en vigor en 2022, se incluye la obligación de contar con información relativa al beneficiario controlador de los contribuyentes, la cual podrá ser solicitada tanto por el fedatario público que realice la constitución, como por la Autoridad.

El beneficiario controlador se define como la persona física que obtiene directa o indirectamente el beneficio de la persona moral en la que tiene participación. Para más información, consulte nuestro boletín sobre este tema: =Nueva obligación en materia fiscal - Beneficiario Controlador=

México se encuentra en un ambiente de actualización fiscal constante, por lo que en JA Del Río nos ponemos a su disposición para asesorarle con estos trámites, así como con cualquier otro tema de esta índole que requiera.

## Other relevant considerations

### Ultimate Beneficial Owner

*As part of the tax reform that went into effect in 2022, the obligation to have information regarding the legal entity's beneficial owner was included and may be requested both by the notary public performing the legal act of incorporation or the Authority.*

*Broadly speaking, the controlling beneficiary is defined as an individual who directly or indirectly benefits from the legal entity they have an interest in. Please refer to our bulletin on this topic for more information on this subject: =Beneficial Owner: New obligation to identify and keep information=*

*Mexico is in an environment of constant tax updating, so at JA Del Río, we are at your disposal to advise you on these procedures and any other tax-related matter that you require.*







JA Del Río

Helping companies do business in Latin America

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

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

