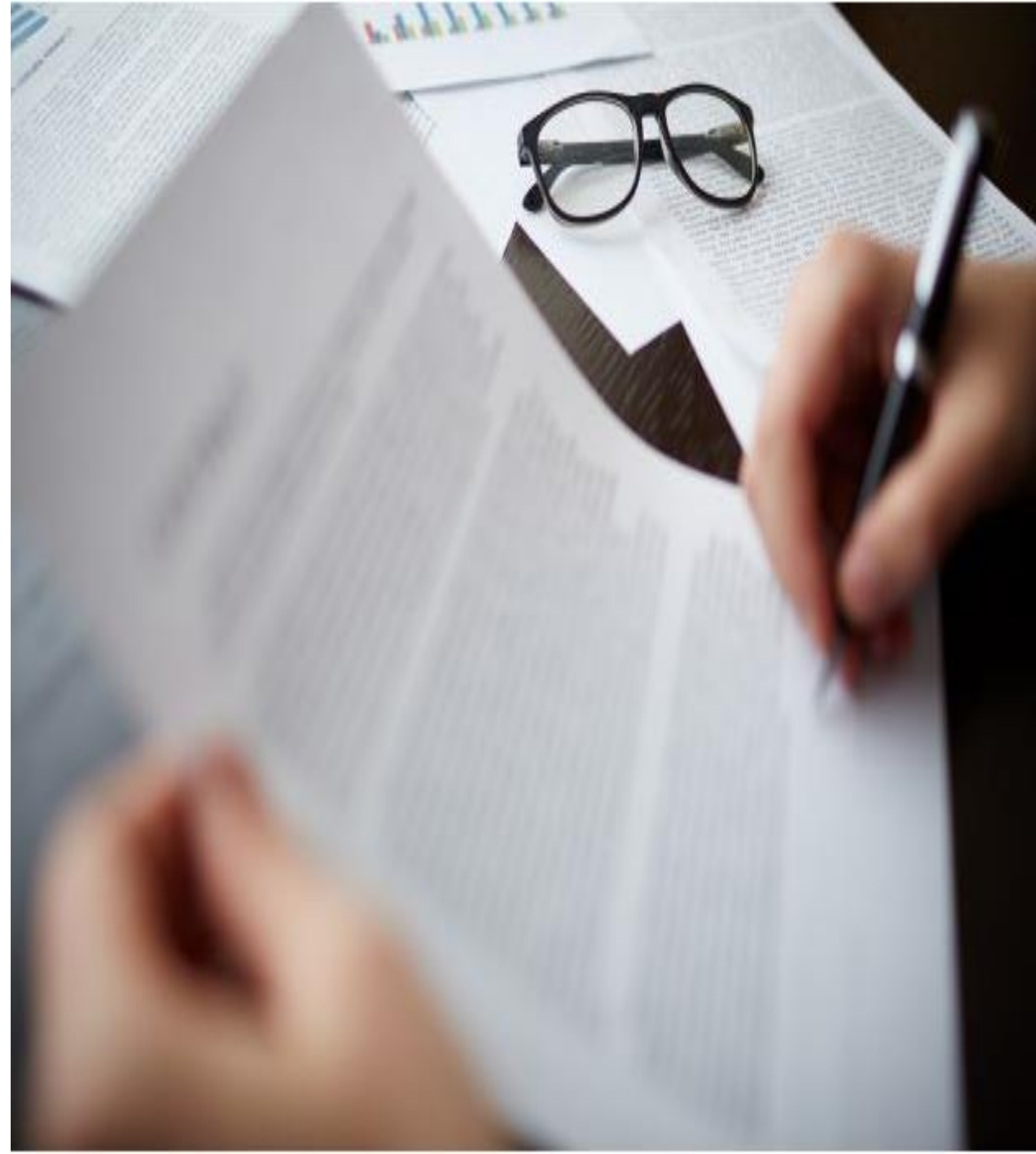


NEWSLETTER

Controlling Beneficiary / Beneficiario Controlador

NR NUÑEZ ROSAS
Y ASOCIADOS, S.C.
CONTADORES PÚBLICOS CERTIFICADOS Y CONSULTORES

 **Nexia**
International



As of January 1, 2022, changes in the Federal Tax Code and new rules are incorporated to the Miscellaneous Fiscal Resolution, for a new obligation for legal entities (companies), trusts (fiduciaries, trustors, or trustees), where they must obtain, preserve, verify, and keep updated, the information of their controlling beneficiary(ies). Such information must be available in case the tax authorities require it.

Compliance with this obligation

Taxpayers are required to obtain and keep, as part of their accounting, reliable, complete, and updated information related to the controlling beneficiaries.

This information will only be submitted to the Tax Administration Service (SAT) at the request of the tax authority, for which it will have a term of 15 business days following the date of notification of the request. The term may be extended for 10 more days, by means of an extension request.

When there are changes in the identity or participation of the controlling beneficiaries, there will be a period of 15 calendar days from the date of modification to update the information.

Notaries, brokers and any other person intervening in the drafting or execution of contracts or legal acts that give rise to the incorporation of such people or the execution of trusts or any other legal feature, will be obliged when they participate in the attaining of the information to identify the controlling beneficiaries and to adopt reasonable measures to verify their identity, in order to provide it to the Tax Administration Service (SAT) when such authority so requires.

A partir del 1ro de enero del 2022, entran en vigor cambios en el Código Fiscal de la Federación y se incorporan nuevas reglas a la Resolución Miscelánea Fiscal, para una nueva obligación para las personas morales (empresas), los fideicomisos (fiduciarios, fideicomitentes o fideicomisarios), en donde deberán obtener, conservar, verificar y mantener actualizada, la información de su(s) beneficiario(s) controlador(es). Dicha información deberá estar disponible en caso de que las autoridades fiscales la requieran.

Cumplimiento de esta Obligación

Los contribuyentes están obligados a obtener y conservar, como parte de su contabilidad, la información fidedigna, completa y actualizada relacionada a los beneficiarios controladores.

Esta información solo será presentada ante el SAT a requerimiento de la autoridad fiscal, para lo cual se tendrá un plazo de 15 días hábiles siguientes a la fecha de notificación de la solicitud. El plazo podrá ampliarse por 10 días más, mediante una solicitud de prórroga.

Cuando existan cambios en la identidad o participación de los beneficiarios controladores, se tendrá un plazo de 15 días naturales a la fecha de modificación para actualizar la información.

Los notarios, corredores y cualquier otra persona que intervenga en la formación o celebración de los contratos o actos jurídicos que den lugar a la constitución de dichas personas o celebración de fideicomisos o de cualquier otra figura jurídica, estarán obligados con motivo de su intervención a obtener la información para identificar a los beneficiarios controladores y a adoptar las medidas razonables a fin de comprobar su identidad, para proporcionarla al SAT cuando dicha autoridad así lo requiera.

It is provided that this information may be disclosed to foreign tax authorities, upon request and under the protection of an international treaty in force to which Mexico is a party, which contains reciprocal exchange of information provisions.

The Fiscal Code provides that the Tax Administration Service (SAT) may issue general rules applicable to this provision.

Concept of controlling beneficiary

Taking into consideration Article 32-B-QUATER of the Federal Fiscal Code, a controlling beneficiary is defined as an individual that:

- I. Directly or through others, obtains the benefit derived from its participation in a legal entity, a trust or any other legal means, or legal act, or is who or who ultimately exercises the rights of use, enjoyment or disposition of a good or service or on whose behalf a transaction is carried out, even if it is done in a contingent manner.
- II. II. Directly, indirectly, or contingently, exercise control of the legal entity, trust or any other legal figure.

Se prevé que esta información podrá suministrarse a las autoridades fiscales extranjeras, previa solicitud y al amparo de un tratado internacional en vigor del que México sea parte, que contenga disposiciones de intercambio recíproco de información

Se contempla en el mismo Código Fiscal la habilitación a que el Servicio de Administración Tributaria (SAT) podrá emitir reglas de carácter general aplicables a esta disposición.

Concepto Beneficiario Controlador

Tomando en consideración el artículo 32-B-QUATER del Código Fiscal de la Federación, se entiende como beneficiario controlador a la persona física que:

- I. Directamente o por medio de otra u otras, obtiene el beneficio derivado de su participación en una persona moral, un fideicomiso o cualquier otra figura jurídica, o acto jurídico, o es quien o quienes en última instancia ejerce o ejercen los derechos de uso, goce disfrute, aprovechamiento o disposición o un bien o servicio o en cuyo nombre se realiza una transacción, aun y cuando lo haga o hagan de forma contingente.
- II. Directa, indirectamente o de forma contingente, ejerzan el control de la persona moral, fideicomiso o cualquier otra figura jurídica.

It is understood that a natural person or group of natural people exercises control, when through the ownership of securities, they can:

- Directly or indirectly impose decisions in the general meetings of shareholders, partners, or equivalents.
- To have the ownership of the rights that directly or indirectly allow to exercise the vote in more than 15% of the share capital or.
- Directly or indirectly lead, the administration, strategy or main policies of the legal entity, trust or any other legal entity.

For the interpretation of the concept of Controlling Beneficiary, the Recommendations issued by the International Financial Action Task Force and the Global Forum on Transparency and Exchange for Tax Purposes organized by the Organization for Economic Cooperation and Development (OECD) will be applicable.

Through rule 2.8.1.20. of the Miscellaneous Fiscal Resolution for 2022, corporations must identify, verify, and validate the following information:

- The percentages of participation in the capital of the legal entity, including the information related to the chain of ownership, in cases where the controlling beneficiary is the direct beneficiary.
 - o A chain of ownership is understood to be the case in which the indirect ownership is held through other legal entities.

Se entiende que una persona física o grupo de personas físicas ejerce el control, cuando a través de la titularidad de los valores, pueden:

- Imponer directa o indirectamente, decisiones en las asambleas generales de accionistas, socios u equivalentes.
- Tener la titularidad de los derechos que permitan directa o indirectamente ejercer el voto respecto de más del 15% del capital social o bien.
- Dirigir, directa o indirectamente, la administración, la estrategia o las principales políticas de la persona moral, fideicomiso o cualquier otra figura jurídica.

Para la interpretación del concepto de Beneficiario Controlador, serán aplicables las Recomendaciones emitidas por el Grupo de Acción Financiera Internacional y por el Foro Global sobre Transparencia e Intercambio con Fines Fiscales organizado por la Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económicos (OCDE).

A través de la regla 2.8.1.20. de la Resolución Miscelánea Fiscal para este 2022, las personas morales deberán identificar, verificar y validar la siguiente información:

- Los porcentajes de participación en el capital de la persona moral, incluyendo la información relativa a la cadena de titularidad, en los casos en que el beneficiario controlador lo sea directamente.
 - o Se entiende por cadena de titularidad el supuesto en que se posea la propiedad indirecta, a través de otras personas morales

- Information on the chain of control in cases in which the controlling beneficiary may be so through channels other than ownership.
 - o Chain of control is understood to be the case in which control is held indirectly, through other legal entities, trusts or any other legal means.

In cases where the individual is not identified, the individual who holds the position of sole director of the legal entity or equivalent will be considered the controlling beneficiary. If the legal entity has a board of directors, each member of such board shall be considered as the controlling beneficiary of the legal entity.

Data of the controlling beneficiary

Through rule 2.8.1.21 of the Miscellaneous Tax Resolution for 2022, mechanisms are established for the control of the updated information on the controlling beneficiary, which will be part of the accounting.

- I. Identify the controlling beneficiary and integrate its file.
- II. Obtain and keep available updated and complete information through procedures that allow the controlling beneficiaries to report any change in their status and provide such updated information.
- III. Keep the information of the controlling beneficiary, of the chain of title and of the chain of control, the documentation that serves as support for it, as well as the supporting documentation of the internal control procedures established in Article 30 of the Federal Fiscal Code.
- IV. Allow the tax authorities access to the information, records, data, and documents related to the controlling beneficiaries.

- La información de la cadena de control en los casos en los que el beneficiario controlador lo sea por medios distintos a la propiedad.
 - o Se entiende por cadena de control el supuesto en que se posea el control indirectamente, a través de otras personas morales, fideicomisos o cualquier otra figura jurídica.

En los casos en los que no se identifique a la persona física, se considerará como beneficiario controlador a la persona física que ocupe el cargo de administrador único de la persona moral o equivalente. Si la persona moral cuenta con un consejo de administración, cada miembro de dicho consejo se considerará como beneficiario controlador de la persona moral.

Datos del Beneficiario Controlador

A través de la regla 2.8.1.21, de la Resolución Miscelánea Fiscal para 2022, se establecen mecanismos para el control de la información actualizada sobre el beneficiario controlador los cuales formarán parte de la contabilidad.

- I. Identificar al beneficiario controlador e integrar su expediente.
- II. Obtener y mantener disponible la información actualizada y completa mediante procedimientos que permitan que los beneficiarios controladores informen de cualquier cambio en su condición y proporcionen dicha información actualizada.
- III. Conservar la información del beneficiario controlador, de la cadena de titularidad y de la cadena de control, la documentación que sirva de sustento para ello, así como la documentación comprobatoria de los procedimientos de control internos establecidos en el artículo 30 del CFF.

Likewise, rule 2.8.1.22 of the miscellaneous resolution stipulates as data to be obtained from the controlling beneficiaries, just to mention a few; Full name and surnames, dates of birth, country of origin and nationality, tax residence, private and tax domicile, marital status, identification of spouse or concubine, asset regime, among others.

Penalties for non-compliance

The penalties established for breach to this obligation shall be as follows (amount in pesos):

- Failure to obtain, keep or submit the information of the controlling beneficiaries: from \$1'500,000.00 to \$2'000,000.00 for each beneficiary that is part of the legal entity, trust, or legal means in question.
- Failure to keep updated the information related to the controlling beneficiaries: from \$800,000.00 to \$1'000,000.00 for each beneficiary that is part of the legal entity, trust, or legal means in question.
- Submitting the information of the controlling beneficiaries incompletely, inaccurately, with errors or in a manner different from that indicated in the tax provisions: from \$500,000.00 to \$800,000.00 for each beneficiary that is part of the legal person, trust or legal entity in question.

IV. Permitir a las autoridades fiscales, el acceso a la información, registros, datos y documentos relacionados con los beneficiarios controladores.

Asimismo, la resolución miscelánea regla 2.8.1.22. estipula como datos a obtener de los beneficiarios controladores, solo por citar algunos; Nombre y apellidos completos, fechas de nacimiento, país de origen y nacionalidad, residencia fiscal, domicilio particular y domicilio fiscal, estado civil, identificación del cónyuge o concubina, régimen patrimonial, entre otros.

Sanciones por Incumplimiento

Las sanciones establecidas por el incumplimiento de esta obligación serán las siguientes:

- No obtener, no conservar o no presentar la información de los beneficiarios controladores: de \$1'500,000.00 a \$2'000,000.00 por cada beneficiario que forme parte de la persona moral, fideicomiso o figura jurídica de que se trate.
- No mantener actualizada la información relativa a los beneficiarios controladores: de \$800,000.00 a \$1'000,000.00 por cada beneficiario que forme parte de la persona moral, fideicomiso o figura jurídica de que se trate.
- Presentar la información de los beneficiarios controladores de forma incompleta, inexacta, con errores o en forma distinta a lo señalado en las disposiciones fiscales: de \$500,000.00 a \$800,000.00 por cada beneficiario que forme parte de la persona moral, fideicomiso o figura jurídica de que se trate.

As it can be observed, as with other recent new tax obligations, the trend of the authorities is to establish penalties with high amounts for the non-compliance of such tax obligations.

In Nuñez Rosas we are at your service to support your advisors or legal teams to review these issues so that all companies keep complete files, with updated information and without errors in order to avoid possible penalties for non-compliance or lack of information as provided for in the tax provisions.

Como se puede observar, al igual que con otras recientes nuevas obligaciones fiscales, la tendencia de la autoridad es establecer sanciones con montos elevados por el incumplimiento correcto de dichas obligaciones fiscales.

En Nuñez Rosas estamos a sus órdenes para apoyar con sus asesores o equipos legales a revisar estos temas con el fin de que todas las compañías tengan estos expedientes completos, con información actualizada y sin errores con el objetivo de evitar las posibles sanciones por incumplimiento o por falta de información tal y como se contempla en las disposiciones fiscales.

Contact us!

An international firm you can trust.

nunezra@nra.com.mx

www.nra.com.mx

