

NEWSLETTER

BENEFICIAL OWNER / BENEFICIARIO CONTROLADOR

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

 **Nexia**
International



Recently, the Second Chamber of the Supreme Court of Justice of the Nation ruled that it is valid for the tax authorities to request information and/or documentation related to the compliance of the obligation of the so-called owner beneficiary(ies).

In view of this situation, and considering that it is very complicated for any taxpayer to obtain a favorable resolution, we share with you this document with the intention of properly complying with this obligation.

Compliance with this obligation

Legal entities, fiduciaries, trustors or trustees, as well as the contracting parties or members in the case of any other legal entity, are obliged to obtain and keep, as part of their accounting, reliable, complete and updated information related to the owner beneficiaries.

This information will only be submitted to the SAT (Tax Administration Service) 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 an additional 10 days by means of a request for extension filed by the taxpayer.

When there are changes in the identity or participation of the owner beneficiaries, they will have a term of 15 calendar days from the modification to update the information.

Recientemente la Segunda Sala de la Suprema Corte de Justicia de la Nación resolvió que es válido que las autoridades fiscales puedan requerir información y/o documentación relacionada con el cumplimiento de la obligación del denominado beneficiario(s) controlador(es).

Ante esta situación, y considerando que sea muy complicado que algún contribuyente obtenga alguna resolución favorable, compartimos con ustedes este documento con la intención de cumplir apropiadamente con esta obligación.

Cumplimiento de esta Obligación

Las personas morales, las fiduciarias, los fideicomitentes o fideicomisarios, así como las partes contratantes o integrantes en el caso de cualquier otra figura jurídica, 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 que solicite el propio contribuyente.

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

Notaries, commercial notaries and any other person involved in the formation or execution of the contracts or legal acts that give rise to the incorporation of such persons or the execution of trusts or any other legal figure, will be obliged on the occasion of their intervention to obtain the information to identify the owner beneficiaries and to adopt reasonable measures to verify their identity, in order to provide it to the SAT when such authority so requires.

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

Owner beneficiary concept

Taking into consideration article 32-B-QUATER of the Federal Tax Code, a owner beneficiary is defined as an individual who:

- I. Directly or by means of others, obtains the benefit derived from his or her participation in a legal entity, a trust or any other legal entity, or legal act, or is the person or persons who ultimately exercises the rights of use, enjoyment, benefit or disposition of a good or service or on whose behalf a transaction is carried out, even if he or they do it or do it on a contingent basis.

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.

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.

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. Directly, indirectly or contingently, exercise control of the legal entity, trust or any other legal entity.

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

- Impose, directly or indirectly, decisions in the general meetings of shareholders, partners or equivalents.
- Directly or indirectly exercise voting rights in respect of more than 15% of the share capital or
- Directly or indirectly direct the administration, strategy or main policies of the legal entity, trust or any other legal means.

For the interpretation of the concept of Owner Beneficiary, the Recommendations issued by the 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.

II. Directa, indirectamente o de forma contingente, ejerzan el control de la persona moral, fideicomiso o cualquier otra figura jurídica.

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).



Through rule 2.8.1.20. of the Miscellaneous Tax Resolution since 2022, and reiterated in the miscellaneous resolution of 2023 and 2024, legal entities 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 owner beneficiary is directly.
 - Chain of ownership is understood as the case in which the indirect ownership is held through other legal entities.
- The information of the chain of control in cases where the owner beneficiary is the owner beneficiary by means other than ownership.
 - Chain of control is understood to be the case in which control is held indirectly, through other legal entities, trusts or any other legal figure.

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

A través de la regla 2.8.1.20. de la Resolución Miscelánea Fiscal para este 2022, y reiterada en la resolución miscelánea de 2023, 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.
 - Se entiende por cadena de titularidad el supuesto en que se posea la propiedad indirecta a través de otras personas morales
- La información de la cadena de control en los casos en los que el beneficiario controlador lo sea por medios distintos a la propiedad.
 - 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.

Data of the owner beneficiary

Through rule 2.8.1.21, of the Miscellaneous Tax Resolution from 2022, 2023 and 2024, mechanisms are established for the control of the updated information on the owner beneficiary which will be part of the accounting.

- I. Identify the owner beneficiary and integrate its file.
- II. Obtain and keep available updated and complete information through procedures that allow the owner beneficiaries to report any change in their status and provide such updated information.
- III. Keep the information of the owner 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 CFF.
- IV. Allow the tax authorities access to information, records, data and documents related to the owner beneficiaries.

The rules stipulate as data to be obtained from the owner 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 common-law spouse, asset regime, among others.

Datos del Beneficiario Controlador

A través de la regla 2.8.1.21, de la Resolución Miscelánea Fiscal para 2022 y 2023, 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.
- IV. Permitir a las autoridades fiscales el acceso a la información, registros, datos y documentos relacionados con los beneficiarios controladores.

A través de reglas se 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.

Penalties for non-compliance

The penalties established for non-compliance with this obligation are as follows:

- Failure to obtain, keep or submit the information of the owner beneficiaries: from \$1'500,000.00 to \$2'000,000.00 for each beneficiary that is part of the legal entity, trust or legal figure in question.
- Failure to keep updated the information related to the owner beneficiaries: from \$800,000.00 to \$1'000,000.00 for each beneficiary that is part of the legal person, trust or legal entity in question.
- Submitting the information of the owner 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.

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

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

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.

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 Núñez 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

