

NEWSLETTER

NOTICE OF PARTNERS AND SHAREHOLDERS TO THE TAX AUTHORITIES / AVISO DE SOCIOS Y ACCIONISTAS ANTE EL SAT

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

Nexia
International



Dentro de las regulaciones contenidas en el artículo 27 del Código Fiscal de la Federación (CFF) y normas de trámite de obligaciones expedidas por el Servicio de Administración Tributaria (SAT), las personas morales deben mantener actualizada la información sobre socios, accionistas, asociados, que formen parte de la estructura orgánica conforme a los estatutos o la legislación bajo la cual se constituyen, así como de representantes legales.

Cumplimiento de esta Obligación

Las personas morales a través del sitio web del SAT, deben presentar un aviso informando el nombre y la clave de RFC de sus socios, accionistas, asociados y demás personas que, cualquiera que sea el nombre con el que se les designe, conforme a sus estatutos, cada vez que exista una modificación o incorporación, este aviso debe incluir:

- Nombre y clave de RFC de cada socio o accionista.
- Número de acciones o partes sociales y su valor nominal.
- Porcentaje de participación en el capital social.
- Identificación de quienes ejercen control efectivo sobre la sociedad

El aviso debe presentarse dentro de los 30 días hábiles siguientes a la fecha en que ocurra la modificación o incorporación de socios, accionistas o representantes legales. El trámite debe acompañarse del documento protocolizado que acredite el cambio correspondiente, para mayor referencia se recomienda revisar la ficha de trámite 38/CFF del anexo 2 de la resolución miscelánea fiscal para 2026. Compartimos link donde podrán consultar esta ficha de trámite <https://www.sat.gob.mx/minisito/NormatividadRMFyRGCE/documentos2026/rmf/anexos/Primera-Modificacion-Anexo-2-DOF-17072026.pdf>

Within the regulations contained in Article 27 of the Federal Tax Code and administrative procedure rules issued by the Tax Administration Service (Servicio de Administración Tributaria - SAT), legal entities must maintain updated information regarding partners, shareholders, and associates who form part of the organizational structure in accordance with the bylaws or the legislation under which they are incorporated, as well as legal representatives.

Compliance with this obligation

Legal entities, through the SAT website, must submit a notice reporting the name and Tax ID key of their partners, shareholders, associates, and other persons, whatever title they may be designated by pursuant to their bylaws, whenever a modification or incorporation occurs. This notice must include:

- Name and Tax ID key of each partner or shareholder.
- Number of shares or social parts and their nominal value.
- Percentage of participation in the capital stock.
- Identification of those who exercise effective control over the company.

The notice must be submitted within 30 business days following the date on which the modification or incorporation of partners, shareholders, or legal representatives occurs. The procedure must be accompanied by the notarized document certifying the corresponding change; for further reference, it is recommended to review procedure file 38/Tax Code of Annex 2 of the Miscellaneous Tax Resolution for 2026. We share the link where you can consult this procedure <https://www.sat.gob.mx/minisito/NormatividadRMFyRGCE/documentos2026/rmf/anexos/Primera-Modificacion-Anexo-2-DOF-17072026.pdf>

En el aplicativo se establece la obligación de señalar el número de acciones o el valor nominal de las partes sociales, a efecto de que el propio sistema del SAT calcule de forma automática el porcentaje de participación de cada socio o accionista.

De conformidad con la regla miscelánea fiscal 2.4.14. para este 2026 se establece que en este mismo aplicativo las personas morales podrán incorporar o actualizar la información de sus representantes legales, dando cumplimiento de esta manera a lo dispuesto con el artículo 19 del CFF referente a la inscripción al registro de representantes legales.

Concepto de Control Efectivo

Uno de los conceptos que suele llamar la atención en este aviso de socios y accionistas, es el denominado “Control Efectivo”. El Código Fiscal de la Federación establece que se entenderá por control efectivo la capacidad de una persona o grupo de personas de llevar a cabo cualquiera de los siguientes actos:

- Imponer decisiones en las asambleas generales de accionistas, de socios u órganos equivalentes, o nombrar o destituir a la mayoría de los consejeros, administradores o sus equivalentes, de una persona moral.
- Mantener la titularidad de derechos que permitan ejercer el voto respecto de más del cincuenta por ciento del capital social de una persona moral.
- Dirigir la administración, la estrategia o las principales políticas de una persona moral, ya sea a través de la propiedad de valores, por contrato o de cualquier otra forma.

The system application establishes the obligation to indicate the number of shares or the nominal value of the social parts, so that the SAT's own system automatically calculates the percentage of participation of each partner or shareholder.

In accordance with Miscellaneous Tax Rule 2.4.14 for 2026, it is established that within this same application, legal entities may incorporate or update the information of their legal representatives, thereby complying with the provisions of Article 19 of the Federal Tax Code regarding registration in the registry of legal representatives.

Concept of effective control

One of the concepts that usually draws attention in this notice of partners and shareholders is the so-called "Effective Control". The Federal Fiscal Code establishes that effective control shall be understood as the capacity of a person or group of persons to carry out any of the following acts:

- Impose decisions in general assemblies of shareholders, partners, or equivalent bodies, or appoint or remove the majority of directors, managers, or their equivalents of a legal entity.
- Hold the ownership of rights that allow voting with respect to more than fifty percent of the capital stock of a legal entity.
- Direct the administration, strategy, or main policies of a legal entity, whether through ownership of securities, by contract, or in any other manner.

Comentarios Adicionales

Es importante que se tengan toda la documentación legal debidamente protocolizada, que respalden la composición del capital social y participación de los socios o accionistas, acciones o partes sociales, otorgamiento o revocación de poderes.

En el caso de socios o accionistas extranjeros: se debe de utilizar el RFC genéricos EXT990101NI1 (personas morales) o EXTF900101NI1 (personas físicas), cuando no cuenten con RFC ante el SAT.

Es importante mencionar que el SAT no permite concluir el trámite si la situación fiscal del socio o accionista no se encuentra en estatus "Activo". Es recomendable verificar previamente el estatus de cada uno de ellos para evitar retrasos.

El aviso permanece vigente hasta que se presente una nueva modificación o incorporación; no existe una obligación de renovarlo de forma periódica si no hay cambios en la estructura accionaria.

Si es la primera vez que se presenta una solicitud en el aplicativo denominado Socios y Accionistas, se debe presentar primero el aviso para la actualización de los socios y accionistas y, posterior a la aprobación del mismo, el aviso para la actualización de representantes legales.

Additional comments

It is important to have all legal documentation properly notarized, supporting the composition of the capital stock and the participation of partners or shareholders, shares or social parts, and the granting or revocation of powers of attorney.

In the case of foreign partners or shareholders: the generic Tax ID is EXT990101NI1 (for legal entities) or EXTF900101NI1 (for individual persons) must be used when they do not have a Tax ID registered with the SAT.

It is important to mention that the SAT does not allow the completion of the procedure if the tax status of the partner or shareholder is not in "Active" status. It is recommended to verify the status of each of them in advance to avoid delays.

The notice remains valid until a new modification or incorporation is submitted; there is no obligation to renew it periodically if there are no changes in the shareholding structure.

If it is the first time that a request is being submitted in the application named Socios y Accionistas (Partners and Shareholders), the notice for the updating of partners and shareholders must be submitted first and, following its approval, the notice for the updating of legal representatives.

Para presentar el aviso en el SAT, se requiere la documentación y/o información siguiente:

- e.firma vigente del representante legal de la persona moral.
- Documento protocolizado y digitalizado que acredite la modificación o incorporación (acta de asamblea, acta constitutiva o instrumento notarial correspondiente).
- Identificación oficial vigente de los socios o accionistas que se actualizarán.
- Clave de RFC activa de cada socio, accionista o persona con control efectivo.
- Número de acciones, valor nominal, conforme al nuevo requisito 2026.

Las sanciones conforme a los artículos 79 y 80 del CFF, por no presentar estos avisos pueden ser de \$5,400 a \$10,780 pesos, además de una posible restricción de los certificados de sellos digitales de conformidad con el artículo 17-H Bis del mismo CFF.

En Núñez Rosas y Asociados S.C. estamos a su disposición para revisar con ustedes o con su área legal y/o asesores jurídicos, cualquier duda y/o comentarios al respecto. Es fundamental que las personas morales avisen en plazo cualquier cambio, respecto a sus socios, accionistas y control efectivo ante el SAT, así como cambios en la representación legal de la entidad.

Núñez Rosas y Asociados S.C. es miembro de Nexia, red global de firmas contables y de consultoría independientes, que ofrece un portafolio integral de servicios de auditoría, contabilidad, impuestos y asesoría. Nexia trabaja con sus firmas miembros aprovechando la fuerza de la red y permitiendo la entrega de soluciones globales por parte de las firmas miembros a sus clientes. <https://nexia.com/disclaimer/>

To submit the notice to the SAT, the following documentation and/or information is required:

- Valid e.firma (digital signature) of the legal representative of the legal entity.
- Notarized and digitized document certifying the modification or incorporation (assembly minutes, incorporation deed, or corresponding notarized instrument).
- Valid official identification of the partners or shareholders to be updated
- Active RFC key for each partner, shareholder, or person with effective control.
- Number of shares, nominal value, in accordance with the new 2026 requirement.

Sanctions pursuant to Articles 79 and 80 of the Federal Tax Code for failing to submit these notices can range from \$5,400 to \$10,780 Mexican pesos, in addition to a possible restriction of digital seal certificates in accordance with Article 17-H Bis of the same Federal Tax Code.

At Nuñez Rosas y Asociados S.C., we are at your disposal to review with you or with your legal area and/or legal advisors any questions and/or comments in this regard. It is essential that legal entities report any changes regarding their partners, shareholders, and effective control to the SAT on time, as well as changes in the entity's legal representation.

Nuñez Rosas y Asociados S.C. is a member of Nexia, a leading, global network of independent accounting and consulting firms, providing a comprehensive portfolio of audit, accountancy, tax and advisory services. Nexia works with its member firms leveraging strength across the network and enabling the delivery of global solutions by member firms to their clients <https://nexia.com/disclaimer/>

Contact us!

An international firm you can trust.

nunezra@nra.com.mx

www.nra.com.mx

