

ALERTA LEGAL/LEGAL ALERT

k

REFORMA FISCAL: BENEFICIARIOS CONTROLADORES

I. DEFINICIONES

RMF: Resolución Miscelánea Fiscal para el 2022.

BC: Personas físicas que constituyen los beneficiarios controladores de un Vehículo Legal.

CFF: Código Fiscal de la Federación.

Responsables solidarios: Partes relacionadas como lo son accionistas/socios, miembros del consejo de administración, delegados especiales para la protocolización de resoluciones corporativas, representantes legales de los accionistas/socios y los equipos de contabilidad con quienes se lleven a cabo actos jurídicos, notarios y los corredores públicos.

SAT: Servicio de Administración Tributaria

Vehículo Legal: personas morales, fiduciarias, fideicomitentes/fideicomisarios, así como partes contratantes en cualquier otra figura jurídica.

II. PREÁMBULO

La reforma fiscal que entró en vigor a partir del 1º de enero de 2022, contempla adiciones a los artículos 32-B Ter, 32-B Quáter y 32-B Quinquies todos del CFF, además de lo contenido dentro de las reglas, 2.8.1.20, 2.8.1.21, 2.8.1.22 y 2.8.1.23 de la RMF.

III. RESUMEN

La regulación en materia de BC tiene el fin de prevenir actividades de lavado de dinero y recursos de procedencia ilícita. Ello implicará un mayor requerimiento de información por parte de las autoridades mexicanas, así como de los fedatarios públicos.

La reforma fiscal genera nuevas cargas, no solamente para los BC de los Vehículos Legales, sino también para sus Partes Relacionadas. En caso de incumplimiento con las obligaciones fiscales contenidas en los apartados siguientes, las autoridades tienen la facultad de imponer sanciones como multas, sanciones de carácter penal, embargos, entre otras, en contra de los Vehículos Legales y sus Responsables Solidarios.

La reforma fiscal otorga mayores facultades a las autoridades

TAX REFORM: CONTROLLING BENEFICIARIES

I. DEFINITIONS

MT: 2022 Miscellaneous Tax Resolution.

CB: Individuals who constitute the controlling beneficiaries of a Legal Vehicle as defined below.

FTC: Federal Tax Code.

Joint Obligors: Related parties such as shareholders/partners, members of the board of directors, special delegates for the notarization of corporate resolutions, legal representatives of shareholders/partners and accounting teams with whom legal acts are carried out, notaries and public brokers.

SAT: The Spanish acronym for the Tax Administrative Service.

Legal Vehicle: Legal entities, fiduciaries, settlors/trustees, as well as contracting parties in any other legal form.

II. PREAMBLE

The tax reform that went into effect as of January 1st, 2022, contemplates additions to articles 32-B Ter, 32-B Quáter and 32-B Quinquies of the FTC, in addition to the content of rules 2.8.1.20, 2.8.1.21, 2.8.1.22 and 2.8.1.23 of the MT for the year 2022.

III. SUMMARY

The purpose of the CB regulation is to prevent money laundering activities and funds of illicit origin. This will imply a greater requirement of information from the Mexican authorities, as well as from notaries and/or public brokers.

The tax reform generates new burdens, not only for the CB of the Legal Vehicles, but also for the Joint Obligors. In case of non-compliance with the tax obligations contained in the following paragraphs, the authorities have the attribution to impose fines, criminal penalties, seizures, among others, against Legal Vehicles and their Joint Obligors.

The tax reform grants greater power to Mexican authorities in

mexicanas en el supuesto en el que hagan un requerimiento de información a las personas obligadas al amparo de la reforma.

Si bien es cierto que, tal y como lo dispone tanto el CFF como la RMF, los fedatarios públicos se encuentran obligados a recabar la información en cuestión correspondiente a los accionistas/socios, delegados especiales, representantes legales y demás personas consideradas por la legislación como BC, también es cierto que **dicha información no será proporcionada al SAT, sino hasta que la propia autoridad haga el requerimiento de dicha información, cumpliendo con todas las formalidades que estipula la legislación en vigor.**

Esta reforma fiscal genera nuevas cargas, no solamente para los BC de los Vehículos Legales, sino también para los Responsables Solidarios.

IV. ADICIONES OBJETO DE LA REFORMA FISCAL

1. Art 32-B Ter. del CFF

Los Vehículos Legales se encuentran obligados a obtener y conservar, como parte de su contabilidad, la información fidedigna, completa y actualizada de sus BC, en la forma y términos que el SAT lo requiera mediante reglas de carácter general.

Los fedatarios públicos que intervengan en la formación o celebración de actos jurídicos que den lugar a la constitución de un Vehículo Legal estarán obligados con motivo de su intervención a obtener la información para identificar a los BC y a adoptar las medidas razonables a fin de comprobar su identidad, para proporcionarla al SAT cuando así lo requiera.

2. Art 32-B Quáter. del CFF

Beneficiario controlador (BC) es una persona física o grupo de personas físicas que:

- I. Directamente o por medio de otra u otras o de cualquier acto jurídico, obtiene u obtienen el beneficio derivado de su participación en un Vehículo Legal, o es quien o quienes en última instancia ejerce o ejercen los derechos de uso, goce, disfrute, aprovechamiento o disposición de 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 un Vehículo Legal.

the event that they make a request for information to the obligated people under this reform.

Although it is true that, as provided by both the FTC and the MT, public notaries and brokers are bound to collect the information in question corresponding to the CB's Joint Obligors, and other people considered by the legislation as CB, **it is also true that such information will not be provided to the SAT, until the authority itself makes the request of information, complying with all the formalities stipulated by the law in force.**

This tax reform generates new burdens, not only for the CB of the Legal Vehicles, but also for the Joint Obligors.

IV. ADDITIONS SUBJECT TO THE TAX REFORM

1. Art 32-B Ter. of FTC

Legal Vehicles are required to obtain and keep, as part of their accounting, reliable, complete, and updated information of their CB, in the form and terms required by the SAT through general rules.

The public notaries and brokers that intervene in the formation or conclusion of legal acts that give rise to the incorporation of a Legal Vehicle will be obliged on the occasion of their intervention to obtain the information to identify the CB and adopt reasonable measures in order to verify their identity, in order to provide it to the SAT when required.

2. Art 32-B Quater. of FTC.

Controlling Beneficiary (CB) is an individual or group of people who:

- I. Directly or through other or any legal act, obtain or obtains the benefit derived from its participation in a Legal Vehicle, or is who ultimately exercises the rights of use, exercise, enjoyment, use, or disposal of property or service or on whose behalf a transaction is carried out, even if it is done in a contingent manner.
- II. Directly, indirectly, or contingently, exercise control of a Legal Vehicle.

Se entiende que una persona o grupo de personas “ejercen control” cuando, a través de la titularidad de valores, por contrato o por cualquier otro acto jurídico, puede o pueden:

- a) Imponer, directa o indirectamente, decisiones en las asambleas generales de accionistas, socios u órganos equivalentes, o nombrar o destituir a la mayoría de los consejeros, administradores o sus equivalentes.
- b) Mantener la titularidad de los derechos que permitan, directa o indirectamente, ejercer el voto respecto de más del 15% del capital social o bien.
- c) Dirigir, directa o indirectamente, la administración, la estrategia o las principales políticas de un Vehículo Legal.

3. Art 32-B Quinquies. del CFF

Los Vehículos Legales deberán mantener actualizada la información referente a los BC a que se refiere el artículo 32-B Ter del CFF. En caso de modificaciones a la identidad o participación de los BC.

Regla 2.8.1.20. de la RMF del 2022. Criterios para la determinación de la condición de BC de las personas morales.

En la identificación de los BC, los Vehículos Legales deberán aplicar lo dispuesto en el art. 32-B Quáter del CFF previamente citado, fracciones I y II, incisos a), b) y c), de forma sucesiva, como criterios para su determinación.

Cuando lo previsto en la fracción I en comentario ha sido aplicado, pero no se identificó al BC, se deberá aplicar la fracción II, incisos a), b) y c)

Para efectos de la obtención de información prevista por el art. 32-B Ter. del CFF, las personas morales deberán identificar, verificar y validar la información sobre los BC, indicando 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 BC lo sea indirectamente

- “Cadena de titularidad” es el supuesto en que se ostente la propiedad indirecta, a través de otras personas morales.

Del mismo modo, las personas morales deberán identificar, verificar y validar la información relativa a la cadena de control, en los casos en los que el BC lo sea por medios

It is understood that a person or group of people "exercise control" when, through the ownership of securities, by agreement or by any other legal act, they can or may:

- a) Directly or indirectly impose decisions at general meetings of shareholders, partners, or equivalent bodies, or appoint or remove the majority of the directors, administrators, or their equivalent.
- b) Maintain the ownership of the rights that allow, directly or indirectly, the exercise of voting rights with regard to more than 15% of the capital stock or assets.
- c) Direct, directly, or indirectly, the management, strategy, or main policies of a Legal Vehicle.

3. Art 32-B Quinquies. of FTC

Legal Vehicles must keep the information regarding the CB referred in Article 32-B Ter of the FTC up to date. In case of modifications to the identity or participation of the CB.

Rule 2.8.1.20. of the MT of 2022. Criteria for determining the CB status of legal entities.

In the identification of the CB, the Legal Vehicles must comply with article 32-B Quater of the previously mentioned FTC, sections I and II, paragraphs a), b) and c), successively, as criteria for their determination.

When section I has been applied, but the CB has not been identified, section II, paragraphs a), b) and c) must be applied.

To obtain the information provided for by Article 32-B Ter. of the FTC, legal entities must identify, verify, and validate the information on the CB, indicating the percentages of participation in the capital of the legal entity, including information regarding the Title Chain, in cases where the CB is indirectly owned by the legal entity.

- "Title Chain" is the case in which indirect ownership is held through other legal entities.

Likewise, legal entities must identify, verify, and validate the information related to the Control Chain, in cases where the CB is by means other than ownership.

distintos a la propiedad.

- “Cadena de control” el supuesto en que se ostente el control indirectamente, a través de otras personas morales, fideicomisos o cualquier otra figura jurídica.

Cuando no se identifique a persona física alguna bajo los criterios establecidos en esta regla, en relación con el artículo 32-B Quáter del CFF, se considerará como BC a la persona física que ocupe el cargo de administrador único de la persona moral o equivalente. En caso de que la persona moral cuente con un consejo de administración u órgano equivalente, cada miembro de dicho consejo se considerará como BC de la persona moral.

Regla 2.8.1.21. de la RMF del 2022. Mecanismos para identificar, obtener y conservar la información actualizada sobre el BC.

Los Vehículos Legales, así como los fedatarios públicos que intervengan en la formación o celebración de actos jurídicos que den lugar a la constitución de Vehículos Legales, deberán implementar procedimientos de control internos debidamente documentados. Estos procedimientos serán todos aquellos que sean razonables y necesarios para obtener y conservar la información sobre la identificación de los BC y se considerarán parte de la contabilidad que el SAT podrá requerir.

A efecto de obtener y conservar información sobre la identificación de los BC respecto de Vehículos Legales, los fedatarios públicos que intervengan en la formación o celebración de actos jurídicos que den lugar a la constitución de Vehículos Legales, deberán cuando menos:

- I. Identificar, verificar y validar adecuadamente al BC de los Vehículos Legales. Para efectos de lo anterior, los Vehículos Legales requerirán de la(s) persona(s) que pueda(n) considerarse como BC, conforme a lo dispuesto en el artículo 32-B Quáter del CFF, para que revelen su identidad, y proporcionen la información que se detalla en la regla 2.8.1.22.
- II. Obtener, conservar y mantener disponible la información fidedigna, completa, adecuada, precisa y actualizada acerca de los datos de la identidad del BC y demás datos que se establecen en la regla 2.8.1.22., para lo cual, los Vehículos Legales deben establecer procedimientos para que la(s) persona(s) que pueda(n) considerarse BC les proporcionen información actualizada de su condición como tales, así como que les informen de cualquier cambio en su condición, para estar en aptitud de dar cumplimiento a lo que establece el artículo 32-B Quinquies, primer

- "Control Chain" means control is held indirectly, through other legal entities, trusts, or any other legal figure.

When no individual is identified under the criteria established in this rule, according to article 32-B Quater of the FTC, the individual who holds the position of sole director/manager of the legal entity or equivalent, will be considered the CB. If the legal entity has a board of directors or an equivalent body, each member of such board will be considered the CB of the legal entity.

Rule 2.8.1.21. of the MT of 2022. Mechanisms to identify, obtain and keep updated information on the CB.

Legal Vehicles, as well as the public notaries and brokers involved in the formation or conclusion of legal acts that give rise to the incorporation of Legal Vehicles, must implement internal control procedures duly documented. These procedures shall be all those that are reasonable and necessary to obtain and keep the information on the identification of the CB and shall be considered part of the information the SAT may require.

To obtain and keep information on the identification of the CB with respect to Legal Vehicles, the public notaries and brokers involved in the formation or execution of legal acts that give rise to the incorporation of Legal Vehicles, shall at least:

- I. Properly identify, verify, and validate the CB of the Legal Vehicles. For purposes of the foregoing, the Legal Vehicles will require the people that may be considered as CB, according to the provisions of Article 32-B Quater of the FTC, to disclose their identity, and provide the information detailed in rule 2.8.1.22 of the MT.
- II. Obtain, keep and maintain the reliable, complete, adequate, accurate and updated information about the data of the identity of the CB and other data established in rule 2.8.1.22 available, for which the Legal Vehicles must establish procedures so that the person (people) that may be considered CB, provide(s) them with updated information of their status as such, as well as inform them of any change in their status, in order to be able to comply with the provisions of Article 32-B Quinquies, first paragraph of the FTC.

párrafo del CFF.

- III. Conservar la información del BC, 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 a que se refiere el primer párrafo de esta regla, durante el plazo que señala el artículo 30 del CFF.
- IV. Proporcionar, permitir el acceso oportuno de las autoridades fiscales y otorgarles todas las facilidades para que accedan a la información, registros, datos y documentos relativos a los BC.

Regla 2.8.1.22. de la RMF del 2022. Información que mantendrán las personas morales, las fiduciarias, los fideicomitentes o fideicomisarios, en el caso de fideicomisos, así como las partes contratantes o integrantes, en el caso de cualquier otra figura jurídica sobre sus BC.

Para efectos del artículo 32-B Ter, primer párrafo del CFF, los Vehículos Legales deberán integrar como parte de su contabilidad la siguiente información con respecto de cada BC:

- I. Nombres y apellidos completos, los cuales deben corresponder con el documento oficial con el que se haya acreditado la identidad.
- II. Alias.
- III. Fecha de nacimiento. Cuando sea aplicable, fecha de defunción.
- IV. Sexo.
- V. País de origen y nacionalidad. En caso de tener más de una, identificarlas todas.
- VI. CURP o su equivalente, tratándose de otros países o jurisdicciones.
- VII. País o jurisdicción de residencia para efectos fiscales.
- VIII. Tipo y número o clave de la identificación oficial.
- IX. Clave en el RFC o número de identificación fiscal, o su equivalente, en caso de ser residente en el extranjero, para efectos fiscales.
- X. Estado civil, con identificación del cónyuge y régimen patrimonial, o identificación de la concubina o del concubinario, de ser aplicable.
- XI. Datos de contacto: correo electrónico y números telefónicos.
- XII. Domicilio particular y domicilio fiscal.
- XIII. Relación con la persona moral o calidad que ostenta en el fideicomiso o la figura jurídica, según corresponda.
- XIV. Grado de participación en la persona moral o en el fideicomiso o figura jurídica, que le permita ejercer

- III. Keep the information of the BC, the chain of title and the chain of control, the documentation that serves as support for it, as well as the supporting documentation of the internal control procedures referred to in the first paragraph of this rule, during the term established in Article 30 of the FTC.
- IV. Provide timely access to the mexican tax authorities, and grant them all the facilities to access the information, records, data, and documents related to the BC.

Rule 2.8.1.22. of the MT of 2022. Information to be kept by legal entities, fiduciaries, settlors, or trustees, in the case of trusts, as well as the contracting parties or members, in the case of any other legal entity, on their CB.

For purposes of the first paragraph of Article 32-B Ter, of the FTC, Legal Vehicles must integrate as part of their accounting information, the following with respect to each CB:

- I. Full names and surnames, which must correspond with the official document with which the identity has been accredited.
- II. Alias.
- III. Birth date. When applicable, date of death.
- IV. Sex.
- V. Country of origin and nationality. If more than one, identify all of them.
- VI. CURP or its equivalent, in the case of other countries or jurisdictions.
- VII. Country or jurisdiction of residence for tax purposes.
- VIII. Type and number or code of official identification.
- IX. RFC code or tax identification number, or its equivalent, in case of being a resident abroad, for tax purposes.
- X. Marital status, with identification of the spouse and patrimonial regime, or identification of the concubine or concubinary, if applicable.
- XI. Contact information: e-mail and cellphone numbers.
- XII. Home address and tax domicile.
- XIII. Relationship with the legal entity or capacity held in the trust or legal entity, as applicable.
- XIV. Degree of participation in the legal entity or in the trust or legal entity, which allows it to exercise the

	los derechos de uso, goce, disfrute, aprovechamiento o disposición de un bien o servicio o efectuar una transacción.		rights of use, enjoyment, or disposition of a good or service or to carry out a transaction.
XV.	Descripción de la forma de participación o control (directo o indirecto).	XV.	Description of the form of participation or control (direct or indirect).
XVI.	Número de acciones, partes sociales, participaciones o derechos u equivalentes; serie, clase y valor nominal de las mismas, en el capital de la persona moral.	XVI.	Number of shares, equity quotas, participations, rights, or equivalents; series, class, and nominal value of the same, in the capital of the legal entity.
XVII.	Lugar donde las acciones, partes sociales, participaciones u otros derechos equivalentes se encuentren depositados o en custodia.	XVII.	Place where the shares, partnership interests, participations or other equivalent rights are deposited or in custody.
XVIII.	Fecha determinada desde la cual la persona física adquirió la condición de BC de la persona moral, fideicomiso o cualquier otra figura jurídica.	XVIII.	Date determined from which the individual acquired the status of CB of the legal entity, trust, or any other legal figure.
XIX.	En su caso, proporcionar los datos mencionados en las fracciones que anteceden respecto de quién o quiénes ocupen el cargo de administrador único de la persona moral o equivalente. En caso de que la persona moral cuente con un consejo de administración u órgano equivalente, de cada miembro de dicho consejo.	XIX.	If applicable, provide the data mentioned in the preceding sections with respect to the person or people holding the position of sole administrator of the legal entity or equivalent. If the legal entity has a board of directors or equivalent body, of each member of such board.
XX.	Fecha en la que haya acontecido una modificación en la participación o control en la persona moral, fideicomiso o cualquier otra figura jurídica.	XX.	Date on which there has been a modification in the participation or control in the legal entity, trust, or any other legal figure.
XXI.	Tipo de modificación de la participación o control en la persona moral, fideicomiso o cualquier otra figura jurídica.	XXI.	Type of modification of the participation or control in the legal entity, trust, or any other legal figure.
XXII.	Fecha de terminación de la participación o control en la persona moral, fideicomiso o cualquier otra figura jurídica.	XXII.	Date of termination of the participation or control in the legal entity, trust, or any other legal figure.

En los casos de cadena de titularidad o cadena de control a que se refiere la regla 2.8.1.20. de la RMF, se debe contar adicionalmente con la siguiente información:

- I. Nombre, denominación o razón social de la o las personas morales, fideicomisos o figuras jurídicas que tienen participación o control sobre la persona moral, fideicomisos o figuras jurídicas.
- II. País o jurisdicción de creación, constitución o registro.
- III. País o jurisdicción de residencia para efectos fiscales.
- IV. Clave en el RFC o número de identificación fiscal, o su equivalente, en caso de ser residente en el extranjero, para efectos fiscales.
- V. Domicilio fiscal.

Regla 2.8.1.23. de la RMF del 2022. Información que mantendrán los notarios, corredores y cualquier otra persona sobre BC.

Para efectos del artículo 32-B Ter, tercer párrafo del CFF, los fedatarios públicos y cualquier otra persona que intervenga en

In the cases of chain of title or chain of control referred to in rule 2.8.1.20 of the MT, the following information must also be provided:

- I. Name, denomination or corporate name of the legal entities, trusts, or legal figures that have participation or control over the legal entity, trusts, or legal figure.
- II. Country or jurisdiction of creation, incorporation, or registration.
- III. Country or jurisdiction of residence for tax purposes.
- IV. RFC code or tax identification number, or its equivalent, in case of being a resident abroad, for tax purposes.
- V. Tax domicile.

Rule 2.8.1.23. of the MT of 2022. Information to be kept by public notaries, brokers and any other person considered a CB.

For the purposes of the third paragraph on Article 32-B Ter, of the FTC, public notaries, brokers, and any other person

la formación o celebración de los contratos o actos jurídicos que den lugar a la constitución de Vehículos Legales, estarán obligados con motivo de su intervención a obtener y conservar, además de la información señalada en la regla 2.8.1.22., fracciones I a XII, la siguiente:

- I. Datos de identificación de la notaría, correduría, oficina, así como de la persona titular de ellas ante quienes se haya formalizado el contrato o acto jurídico que dio lugar a la constitución de los Vehículos Legales.
- II. Fecha de constitución o celebración, conforme a la escritura, acta, póliza, minuta, similar o equivalente que dé soporte a la constitución del Vehículo Legal.
- III. El nombre completo de quienes constituyen, integran o son parte del Vehículo Legal.
- IV. Importe del capital social o del patrimonio del Vehículo Legal|.
- V. En caso de que con su intervención el Vehículo Legal efectúe modificaciones al capital fijo o capital variable o al patrimonio, según corresponda, la información soporte del monto y de los actos o contratos necesarios para ello.
- VI. Nombre del administrador único o equivalente, en su caso, miembros del consejo de administración u órgano equivalente.
- VII. Datos de inscripción, en su caso, ante los registros públicos o equivalentes.

involved in the formation or execution of agreements or legal acts that give rise to the incorporation of Legal Vehicles, shall be required to obtain, and keep, in addition to the information indicated in rule 2.8.1.22, sections I to XII, the following information:

- I. Identification data of the notary, brokerage, office, as well as of the person in charge of them before whom formalized the agreement or legal act that incorporated the Legal Vehicles.
- II. Date of incorporation or execution, according to the deed, policy, minute, similar or equivalent that supports the incorporation of the Legal Vehicle.
- III. The full name of those who constitute, integrate or are part of the Legal Vehicle.
- IV. Amount of the capital stock or equity of the Legal Vehicle.
- V. If, with its intervention, the Legal Vehicle makes modifications to the fixed or variable capital or to the equity, as the case may be, the information supporting the amount and the acts or agreements necessary for such purpose.
- VI. Name of the sole administrator or equivalent, if applicable, members of the board of directors or equivalent body.
- VII. Registration data, if applicable, before the public registries or equivalent.